



ООО «Аккорд»

тел.: (812) 984-9492
198097, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова,
дом 29 лит. А, пом. 7-Н, офис 212/1

ОГРН 1147847191381, ИНН 7810986095, КПП 780501001
р/с 40702810355160000286, к/с 3010181050000000653, БИК 044030653
Северо-Западный банк ПАО Сбербанк Санкт-Петербург
ОКПО 58603370, ОКВЭД 46.90; 46.18.99; 47.19

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «АККОРД»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АККОРД» (далее по тексту – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «АККОРД»;
Сокращенное наименование Общества – ООО «АККОРД».

Сведения о регистрации:

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 30.05.2014г.
Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 009137445, ОГРН 1147847191381

Сведения об учете в налоговом органе:

Свидетельство о постановке на учет 30.05.2014 года серия 78 № 009137444, ИНН 7810986095, КПП 781001001

С 21.11.2024 Общество зарегистрировано по адресу: 198097, Санкт-Петербург, Маршала Говорова ул., д.29, Лит. А, пом.7-Н, оф.212/1, КПП 780501001

Адрес регистрации совпадает с фактическим.

С 02.07.2024г. единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Петров Алексей Александрович, назначенный решением единственного участника Общества № 09/2024 от 01.07.2024г.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила - 5 человек.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила - 5 человек.

Основной вид деятельности:

Торговля оптовая неспециализированная - ОКВЭД 46.90

Дополнительные виды деятельности:

Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки - ОКВЭД 46.18.99;

Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах- ОКВЭД 47.19;

Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет – ОКВЭД 47.91.2;

На 31.12.2024 г. у Общества имеется 1 обособленное подразделение:

198097, Санкт-Петербург, Маршала Говорова ул., д.29, Лит. А, оф.110/1

1.2. Информация об учредителях Общества по состоянию на 31.12.2024г.:

С 18.07.2024г. учредителем Общества является Петров А.А., штатный сотрудник - доля владения 100%
Уставный капитал Общества составляет 10 000,00рублей.

1.3. Информация об аудиторской деятельности Общества

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024г. не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, перечисленным в части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Общество использует 1С 8.3 Бухгалтерия предприятия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Валюта отчетности – российский рубль.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы. Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Обществом не производится. Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

Общество с 2024 года осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, используя альтернативный метод (переход с корректировкой стоимости в межотчетный период).

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности стоимостью более 100 000,00 рублей и используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по каждому инвентарному объекту.

В рамках перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период 31.12.2023 проведена корректировка данных:

НМА, стоимостью > лимита признаны НМА;

НМА стоимостью ≤ лимита признаются текущими расходами;

РБП, ставшие НМА стоимостью > лимита, — признаются НМА;

РБП, ставшие НМА стоимостью < лимита, не признаваемые ни НМА, ни РБП — признаются текущими расходами.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется ежемесячно и:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

При принятии к бухгалтерскому учету активов, стоимостью менее 100 000,00 рублей (включительно), Общество применяет норму ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п. 5 и учитывает данные активы по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов (раздел «Запасы»). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете.

2.5. Аренда

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов аренды, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Срок полезного использования ППА определяется окончанием срока договора аренды;

Порядок признания арендных платежей в качестве расхода по договорам, по которым Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, осуществляется равномерно.

2.6. Запасы

Общество осуществляет бухгалтерский учет запасов, руководствуясь нормативно-правовыми актами РФ, включая: ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина от 15 ноября 2019г № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме самой стоимости, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, которая включает в себя расходы, связанные с их приобретением, в том числе транспортные расходы на доставку, расходы на хранение, страхование грузов, таможенные сборы и пошлины, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров в месяц.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ от 06.12.2011 г.), Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц согласно Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (с изменениями и дополнениями)).

Общество перешло на централизованную уплату налога на прибыль с 2023 года. Порядок уплаты авансовых платежей осуществляется ежемесячно по расчетной прибыли.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

2.10. Курсовые разницы

Учет курсовых разниц отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто: в строке Прочие доходы и Прочие расходы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на начало и конец отчетного года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	161 260	83 244
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1240+стр.1250)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	0,27	0,001
Коэффициент текущей ликвидности = стр.1200/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	2,45	1,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – (стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/стр.1200	0,59	0,12
Рентабельность продаж, % =(стр.2200/стр.2110)*100%	0,18	0,11

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

Основные показатели деятельности Общества:

4.1. Нематериальные активы - строка 1110

Изменение первоначальной стоимости НМА было следующим (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период, год	На начало периода		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Веб-сайт accord-electronics.ru	2024	59	(59)	0	59	(59)
	2023	59	(59)	0	59	(59)

4.2. Основные средства – строка 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного года было следующим (в тыс. руб.):

Основное средство		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Система видеонаблюдения	2024	158	(118)	(13)	158	(132)
	2023	158	(105)	(13)	158	(118)

4.3. Запасы - строка 1210

Структура запасов выглядит следующим образом (в тыс. руб.)

Группа запасов	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
Сырье, материалы	1	1
Товары для перепродажи	174 536	556 818
Итого:	174 537	556 819

Резерв под снижение стоимости Запасов в 2024 году в Обществе не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

4.4. Дебиторская задолженность - строка 1230

Дебиторская задолженность составляет (в тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 734	23 021
Авансы выданные	48 936	58 543
Налог на прибыль	6 580	0
ЕИС	126	117
Прочая дебиторская задолженность	2 042	20 913
Итого	60 420	102 594

Вся дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного года составили (в тыс. руб.)

Форма денежных средств	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
Денежные средства на р/с	29 606	535
Краткосрочный депозит	-	285
Итого:	29 606	820

4.6. Уставный капитал – строка 1310

Уставный капитал организации составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец 2024 года составила 83 234 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составляла 161 250 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составляет 83 244 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составляла 161 260 тыс. руб.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает выплату дивидендов в 2024 году за счет нераспределенной прибыли в сумме 154 500,00 тыс. руб. согласно решениям учредителя №03/2024

от 01.02.2024г, №06/2024 от 11.04.2024г., 10/2024 от 11.10.2024г, о распределении дивидендов Общества по результатам 2014-2023г.

4.8. Кредиторская задолженность - строка 1520

Кредиторская задолженность составляет (в тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79 246	425 195
Авансы полученные	31 951	172 571
Налоги и сборы	72	1 933
Итого:	111 269	599 699

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.9. Переход на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 31.12.2023г.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	24	15	39
Итого по разделу I	1100	64	15	80
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	60 497	(77)	60 420
Итого по разделу II	1200	272 551	(77)	272 474
БАЛАНС	1600	272 615	(62)	272 553
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	161 312	(62)	161 250
Итого по разделу III	1300	161 312	(62)	161 250
БАЛАНС	1700	272 615	(62)	272 553

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка - строка 2110

Доходы от обычной деятельности составили (в тыс. руб.):

Выручка от продажи товаров, работ, услуг	3а 2023г	3а 2024г
Выручка от реализации покупных товаров	550 323	1 341 356
Итого	550 323	1 341 356

5.2. Расходы от деятельности Общества – строки 2120, 2210

Расходы от обычной деятельности составили (в тыс. руб.):

Расходы Общества	3а 2023г.	3а 2024г.
Материальные затраты	8	15

Расходы на оплату труда	4 847	6 406
Отчисления на социальные нужды	920	1 193
Амортизация ОС	13	13
Прочие затраты	2 440	4 689
Итого коммерческие расходы	8 229	12 316
Фактическая себестоимость проданных товаров	445 424	1 178 457
Итого расходы	453 653	1 190 773
Изменение остатков товаров (прирост [-]):	(7 683)	(382 282)
Изменение остатков товаров (уменьшение [+]):	-	-

5.3. Прочие доходы - строка 2340

Прочие доходы Общества составили (в тыс. руб.)

Наименование показателя	3а 2023г	3а 2024г
Курсовые разницы	6 993	36 118
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 907	20 861
Прочие доходы	44	629
Итого:	8 945	57 608

5.4. Прочие расходы - строка 2350

Прочие расходы Общества составили (в тыс. руб.)

Наименование показателя	3а 2023г	3а 2024г
Курсовые разницы	8 298	52 834
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3 241	31 465
Расходы на услуги банков	1 158	26 837
Прочие расходы	10 802	1 515
Итого:	23 500	112 651

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом суммы данного налога в показателях на начало и конец отчетного периода.

За год сумма НДС отражена свернуто в строке 4119.

Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», депозиты, открытые в кредитных организациях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета» и отражены в строке 4500.

Денежные потоки отражены свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов - на сумму возврата денежных средств поставщиком уменьшены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; на сумму возврата покупателю уменьшены платежи от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

7. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Обществом установлено, что в 2024 году существенной ошибкой в бухгалтерском учете является искажение показателей на сумму более 10 % от выручки без НДС (стр.2110 Отчета о финансовых результатах), т.е. на сумму 134 136 тыс. руб.

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2024 году Обществом были осуществлены операции со следующими связанными сторонами:

Полное наименование организации или Фамилия, Имя, Отчество (если имеется) аффилированного лица	Операции, проводимые в 2024 году (по виду операций)
Якунин Игорь Викторович	Выплата заработной платы
	Выплата дивидендов
Петров Алексей Александрович	Выплата заработной платы
	Выплата дивидендов

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году информация о прекращаемой (реорганизуемой) деятельности отсутствует.

Начисленный и уплаченный Налог на прибыль, тыс. руб

Период	Начислен налог на прибыль	Уплачен налог на прибыль
2023 год	17 968	32 703
2024 год	18 814	10 456

Общество не имеет намерений прекратить свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В Обществе не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор:

Петров А.А.