

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (кор.1)

ООО «Арсенал» за 2024 г.

г. Балашиха Московской области

02.06.2025г.

1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал», сокращенное наименование ООО «Арсенал».
- 1.2. Адрес местонахождения исполнительного органа: 143908, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, ул. Дорофеева, влд.1, помещ.20.
- 1.3. Почтовый адрес: он же.
- 1.4. Адрес местонахождения Обособленного подразделения: 141031, Московская область, г. Мытищи, ТПЗ Алтуфьево, Автомобильный пр-д, влд.1, стр.1.
- 1.5. Дата государственной регистрации: 05.07.2012г., ОГРН 1127746520637, ИНН 7716719825.
- 1.6. Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. и состоит из одной доли принадлежащей на 100% гражданину РФ Киданову Виталию Владимировичу.
- 1.7. Доля в Уставном капитале оплачена полностью. Бенефициарным владельцем является Киданов Виталий Владимирович.
- 1.8. Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет.
- 1.9. Единоличный исполнительный орган управления Обществом представлен в лице Генерального директора Трухина Александра Витальевича. Главным бухгалтером Общества является Ероян Анна Петросовна.
- 1.10. Взаимозависимым лицом с ООО «Арсенал» является генеральный директор Общества – Трухин Александр Витальевич. Заработная плата управленческого персонала Общества составила 53 206 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ. Расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала за 2024 год являются краткосрочными. Премии сотрудникам управленческого аппарата не выплачивались, договоры страхования на работников, в том числе сотрудников управленческого аппарата не заключались.
- 1.11. Общество по итогам финансовых результатов за 2024г относится к субъектам крупного предпринимательства в силу Постановления Правительства РФ № 265 от 04.04.2016г по виду критерия предельного значения выручки от реализации.
- 1.12. Среднесписочная численность работников за 2024г составила 26 человек.
- 1.13. Общество подлежит обязательному аудиту за 2024г согласно критериям, установленным статьей 5 Закона №307-ФЗ от 31.12.08г «Об аудиторской деятельности», поскольку относится к субъектам среднего предпринимательства в силу Постановления Правительства РФ № 265 от 04.04.2016г по виду критерия предельного значения выручки от реализации, по сумме активов бухгалтерского баланса. На проведение аудиторской проверки заключен договор с аудиторской компаний ООО «Аудит-Контур» ИНН 7703816927.
- 1.14. Бухгалтерскую отчетность Общество сдает в ИФНС по электронным каналам связи с применением телекоммуникационной системы «Такском».

2. Основные элементы учетной политики Общества

- 2.1. Вносились следующие изменения в учетную политику утвержденную приказом №1-У от 31.12.2021 для целей бухгалтерского учета на 2024 год :

- приказом № 4-У от 29 декабря 2023 г. внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 г. «Учет нематериальных активов»;
- приказом № 5-У от 29.12.2024 г. внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и в связи с вступлением в силу в 2025 году ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 20% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС, капвложений на обесценение производится ежегодно на 31 декабря, на основании (по результатам) инвентаризации ОС. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета) (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

2.1.2. Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иными условиями с оцениваемыми договорами аренды.

Арендатор не признает предмет аренды и не признает обязательство в следующих случаях (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

2.1.3. Учет нематериальных активов

Объекты НМА стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 012 (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020).

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом. Ликвидационная стоимость НМА равна нулю.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования амортизации не подлежат (п. 33 ФСБУ 14/2022). (п. 33, п. 38, п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022).

2.2. Основные положения учетной политики в бухгалтерском учете

2.2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним, пояснений (Основание: ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

2.2.4. Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности. Пояснения к бухгалтерской отчетности оформляются в табличной и текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется с учетом приложения N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2.2.5. Фактическая себестоимость товаров определяется без учета затрат по их заготовке и доставке до склада организации. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость товаров не включаются затраты на их хранение после поступления на склад организации, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (Основание: пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительных долгов (Основание: п. 70 Положения по бухучету N 34н). Для расчета резерва сумма долга берется с НДС. Сумма резерва рассчитывается интервальным способом (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008). Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально (ежемесячно) в

процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

Резерв по отпускам рассчитывается по методу МСФО. Резерв = $R_{tm} - R_{pm}$, где: R_{tm} – это сумма всех причитающихся сотруднику отпускных на данный момент. $R_{tm} = \text{Средний заработок} * \text{кол-во дней отпуска}$. R_{pm} – это сумма резерва, начисленная за прошлый месяц, за вычетом фактически начисленных сумм отпускных.

2.2.7. Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 3, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 107н.).

2.2.8. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п. 11 ПБУ 22/2010).

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

3.1.1. Общество в 2024г. осуществляло основной вид деятельности - оптовая торговля смазочными материалами (ОКВЭД 46.71.9), выручка от этого вида деятельности составила 3 086 744 475 руб.

Также Общество от оказания сопутствующих услуг по продвижению товара получило выручку 3 352 878 руб.;

По массе полученной выручки оптовая торговля смазочными материалами является основным видом деятельности Общества.

Вся выручка являлась облагаемой НДС по ставке 20%.

Деятельность по оптовой торговле смазочными материалами лицензированию не подлежит.

3.1.2. Общество за выполнение определенных условий договора получило от Поставщиков и комиссионера премию (бонус) в размере 80 003 473 руб., выплатило Покупателям премию (бонус) в размере 31 074 746 руб.

Премии (бонусы), которые не уменьшают стоимость отгруженных товаров у Поставщика, в целях НДС не учитываются на основании п. 2.1 ст. 154 НК РФ (пп. "а" п. 1 ст. 1, ч. 2 ст. 5 Закона N 39-ФЗ).

3.1.3. Общество в течение 2024 г не пользовалось кредитными средствами российских банков, но размещало свободные денежные средства на депозитных вкладах. Проценты полученные от банков по вкладам в 2024г составили 11 362 940 руб.

3.1.4. Общество в 2024 г. является плательщиком налога на прибыль.

За 2024 г. налогооблагаемая прибыль составила 122 336 083 руб.;

Текущий налог на прибыль составил 24 467 216 руб.;

Балансовая (бухгалтерская) чистая прибыль по итогам хозяйственной деятельности, за период работы в целом, составила 37 642 546 руб.;

3.2. Пояснения к отчетности с расшифровками статей:

3.2.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей

ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2023г.

Пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в пояснениях к Бухгалтерскому балансу:

Актив Баланса.

К строке 1230 «Дебиторская задолженность»- 274 254 тыс. руб.

Основными дебиторами являются:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
Автомир ООО	19 261
СТД ООО	10 429
Интернет Решения ООО	88 231
ПАСКЕР ЛТД ООО	17 524

Общество в 2024г списало безнадежную задолженность контрагентов с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 20 243 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2024г составляет 42 888 тыс. руб.

Пассив Баланса.

К строке 1520 "Кредиторская задолженность"- 249 177 тыс. руб.

Основными кредиторами являются:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб
ЛЛК Интернейшнл ООО	143 349
СТД ООО	43 995
Мхитарян А. Э. ИП	15 124

Общество списало кредиторскую задолженность контрагентов с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 148 тыс. руб.

3.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Данные Отчета о финансовых результатах на начало 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности на конец 2023г.

3.3.1. К строке 2110 «Выручка»:

ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс.руб.)	За предыдущий год (тыс.руб.)	Примечания
Оптовая торговля смазочными материалами	3 086 744	2 367 554	Основной вид деятельности не изменялся
Сопутствующие торговле услуги	3 353	2 841	
Итого	3 090 097	2 370 395	

3.3.2. К строке 2340 «Прочие доходы»:

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс.руб.)	За предыдущий год (тыс.руб.)	Примечания
Премии	80 003	38 541	За объем выборки ТМЦ
Прочие	70 067	110 466	В том числе резервы по сомнит. долгам
Итого	150 070	149 007	

3.3.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы»

Виды расходов	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)	Примечания
Себестоимость продаж	2 535 553	1 948 039	Произошли изменения в номенклатуре товара
Коммерческие расходы	479 064	307 693	
Итого	3 014 617	2 255 732	

3.3.4. К строке 2350 «Прочие расходы»:

Виды расходов	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)	Примечания
Резерв по сомнительным долгам	109 952	119 285	
Премии выданные	31 075	17 267	
Безнадежная Д задолженность	20 243	88	
Прочие внереализационные расходы	28 946	21 361	
Итого	190 216	158 001	

3.3. Исправления, внесенные в бухгалтерскую отчетность (кор.1)

3.3.1. Бухгалтерский баланс

ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

Наименование показателя	Код строки отчетности	Первоначальная отчетность за 2024 год (тыс. руб.)	Исправленная отчетность за 2024 год (тыс. руб.)
Финансовые вложения	1240	20 000	0
Денежные средства	1250	16 587	36 587

3.3.2. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки отчетности	Первоначальная отчетность за 2024 год (тыс. руб.)	Исправленная отчетность за 2024 год (тыс. руб.)
Поступления-всего	4110	2 981 726	3 029 601
В т.ч. от продаж	4111	2 971 838	2 971 838
Прочие поступления	4119	9 888	57 763
Платежи-всего	4120	(3 141 314)	(3 169 189)
Поставщикам за материалы	4121	(2 973 229)	(3 025 932)
В связи с оплатой труда	4122	(74 181)	(102 262)
Налог на прибыль организаций	4124	(31 834)	(31 834)
Налоги прочие	4125	(12 260)	0
Прочие платежи	4129	(9 161)	(9 161)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(159 588)	(139 588)
Сальдо денежных потоков	4400	(159 588)	(139 588)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	16 587	36 587

4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5. Дивиденды

Общество в 2024г Учредителю дивиденды не выплачивало

6. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно, несмотря на геополитическую напряженность, введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций в 2024 г., проведение СВО .

Генеральный директор

Трухин А.В.