

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АСД» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «АСД» за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Показатели бухгалтерской отчетности отражены в тыс.руб.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АрмСтройДеталь» (ООО «АСД») было учреждено в 2014 году.

ООО «АСД» зарегистрировано по адресу: РФ, 602267, Владимирская область, г.о. округа Муром, г. Муром, ул. Льва Толстого, д.16.

Основным видом деятельности ООО «АСД» в 2024г. является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

Среднесписочная численность сотрудников за отчётный период – 10 человек.

Контрольные и исполнительные органы:

Единственный учредитель ООО «АСД», как высший орган управления – Панкратова Анна Владимировна.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Копеин Алексей Анатольевич.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «АСД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «АСД» (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с [планом](#) счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3» Конфигурация: 1С:Комплексная автоматизация 2. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1. Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом ([п. 40 ФСБУ 14/2022](#)).

2.3. НМА проверяются на обесценение раз в год по правилам [МСФО \(IAS\) 36](#) «Обесценение активов» (ФСБУ 14/2022).

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

3.1. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС.

3.2. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.

3.3. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

3.4. Организация не производит переоценку объектов ОС.

4. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. При выбытии МПЗ их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы МПЗ ([ФСБУ 5/19](#), [п. 78 Методических указаний](#) по бухгалтерскому учёту МПЗ).

4.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создаётся.

5. Порядок формирования доходов

5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

5.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом ([п. 13 ПБУ 9/99](#)).

5.3. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

6. Порядок формирования расходов

6.1. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретенных товаров для дальнейшей реализации;
- расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров;

6.2. Все остальные расходы (за исключением внереализационных расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

7. Порядок учёта финансовых вложений

7.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного периода по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Переоценка производится ежеквартально ([п. 20 ПБУ 19/02](#)).

7.2. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения не производится ([п. 22 ПБУ 19/02](#)).

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

8.1. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на конец отчетного периода, исходя количество отработанных, но не отгулянных рабочих дней и средней заработной платы работников.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб.

8.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024. В соответствии с принятой учётной политикой величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 отсутствует.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

9. Раскрытие информации по доходам и расходам

9.1. Себестоимость проданных товаров составила 1 869 705 тыс. руб.

9.2. Коммерческие расходы составили 104 796 тыс. руб. В составе коммерческих расходов в отчёте о финансовых результатах за 2024 год отражены все административно-хозяйственные расходы, в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	16 907
Транспортные расходы	3 202
Услуги агента (представителя)	61 594
Списание материалов (вспомогательные)	5 708
Содержание служебного автотранспорта	790
Услуги переводчика	812
Аренда офиса	420
Консультационные услуги	7 327
Услуги связи, почты	195
Информационные услуги	425
Полиграфические услуги, обслуживание техники	12
Командировочные расходы	1 469
Представительские расходы	1 242
Амортизация	3 616
Услуги по сертификации, лицензии	1 077
Итого	104 796

9.3. Прочие доходы за 2024 год составили 474 816 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	442 680
Проценты по депозитам	32 083
Возврат комиссии банка	53
Итого	474 816

9.4. Прочие расходы за 2024 год составили 510 220 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	448 790
Банковские гарантии	37 739
Безвозмездная передача	1 787
Добровольное страхование жизни	10 000
Конвертация валют	9 164
Проценты по заемным средствам	53
Госпошлина за предоставление лицензии	47
Услуги банка	2 442
Арбитражный сбор по иску	251
Итого	510 220

Общество в 2024 году не осуществляло чрезвычайных расходов.

10. Информация о связанных сторонах

Дочерние и зависимые лица у Организации отсутствуют.

К связанным сторонам относятся:

- Панкратова Анна Владимировна – единственный учредитель.

Также Панкратова Анна Владимировна является штатным сотрудником Общества и осуществляет трудовые функции в должности юриста.

Вознаграждение по трудовому договору с Панкратовой Анной Владимировной за 2024 год составило 1 373 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение, – 417 тыс. руб.

18.03.2024 года была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2023 год и вынесено решение единственного участника общества № 26 от 18.03.2024г. выплатить по итогам 2023 года прибыль в размере 161 647 тыс. руб. учредителю в качестве дивидендов. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена:

- 22.03.2024г. в размере 8 706 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 1 206 тыс. руб.;
- 17.05.2024г. в размере 35 294 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 5 294 тыс. руб.;
- 22.07.2024г. в размере 29 412 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 4 412 тыс. руб.;
- 19.08.2024г. в размере 29 412 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 4 412 тыс. руб.;
- 20.12.2024г. в размере 11 765 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 1 765 тыс. руб.;
- 23.12.2024г. в размере 47 059 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц 7 059 тыс. руб.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

11. События после отчётной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год на дату утверждения отчетности дивиденды не объявлялись.

12. Арендное имущество

- офисное помещение площадью 86 кв. м. по адресу: Владимирская обл. г. Муром Карачаровское ш. д.5, арендованное у ООО «Бакштаг»;

- офисное помещение площадью 245,2 кв. м. по адресу: Владимирская обл. г. Муром ул. Льва Толстого д.16, арендованное у ПАО «Ростелеком».

13. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

14. Энергетические ресурсы

Энергетические ресурсы у Общества отсутствуют.

15. Информация о рыночных, финансовых и правовых рисках.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

Наличие обязательств по Банковским гарантиям, полученным в обеспечение исполнения Обществом обязательств перед Заказчиками. Ежеквартально Обществом совместно с банками проводится мониторинг финансово-хозяйственной деятельности Общества на соответствие уровням установленных банками ковенант. Таким образом, производится двойной контроль по наличию потенциальных рисков.

Валютные риски. Общество продает и приобретает товар преимущественно в рублях. Заемные средства также привлекаются в рублях. Возможны некоторые косвенные риски, связанные с тем, что часть товара произведена за рубежом. Однако, важнейшим аргументом в оценке минимальности данного риска является тот факт, что политике государства направлена на укрепление курса рубля, а также на развитие импортозамещающих производств. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Риск непогашения дебиторской задолженности. Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск невозврата. Компания работает с надежными и проверенными контрагентами, зарекомендовавшими себя на рынке как добросовестные поставщики и заказчики. Также Общество осуществляет ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности. Данный вид риска связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность по кредитным обязательствам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимального соотношения собственного и

заемного капитала, оптимизацией структуры задолженности и сроков ее погашения. Информация о движении денежных средств отражена в «Отчете о движении денежных средств». В настоящее время Общество полагает, что предприняты все необходимые меры, обеспечивающие минимальное влияние данного риска на деятельность Общества.

Правовые риски. Данные риск связан с невозможностью выполнения взятых на себя обязательств или с ненадлежащим образом оформленными обязательствами. Данные риски для Общества маловероятны, так как в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск потерь. Также при заключении сделок учитываются производственные возможности поставщиков и подрядчиков, а также оптимальная ценовая составляющая.

Репутационный риск. На сегодняшний день Общество зарекомендовало себя как стабильная компания и надежный поставщик энергетического оборудования на атомные станции, реализующий оптимальную ценовую политику. С точки зрения Общества данному риску оно не подвержено.

Таким образом, по совокупности влияния вышеуказанных рисков на деятельность Общества можно сказать, что Общество находится в достаточно стабильном финансово-хозяйственном состоянии.

16. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности Общества за отчетный год на дату утверждения отчетности дивиденды не объявлялись. Общество не планирует прекращать деятельность в ближайшем будущем.

Генеральный директор ООО «АСД»

А.А.Копеин

20.08.2025г.