

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЭКСАРА" за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "ЭКСАРА".

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "ЭКСАРА".

Адрес юридического лица: 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом 18, корпус 7, этаж 11, офис 2.

Основные виды деятельности - Производство коммуникационного оборудования.

Учредителем общества является Андросенко Татьяна Валентиновна с размером доли собственности 100% (Бенефициарный владелец).

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Андросенко Татьяна Валентиновна.

Главный бухгалтер Общества – Серова Мария Александровна с 01.01.2023 г. по 07.08.2024 г.

Наумова Светлана Анатольевна с 08.08.2024 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 42 чел., численность работающих на 31.12.2024 - 58 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3.

Учетная политика

Учетная политика утверждена генеральным директором Андросенко Т.В. приказом №1-УП от 20.12.2023.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Порядок признания доходов в соответствии с учетной политикой: доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся – выручка от продажи товаров, выручка от оказания работ и услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой: Признать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания транспортных расходов в соответствии с учетной политикой: подразделять на прямые и косвенные. К прямым транспортным расходам относить доставку ОС и ТМЦ от поставщика и включать в стоимость приобретенных ценностей. К косвенным транспортным расходам относить затраты на доставку товара до покупателя, аренду транспорта для перевозки сотрудников, техобслуживание, ремонт, страхование любого вида транспорта.

Порядок признания основных средств: к основным средствам организации относятся материальные активы стоимостью 100 000,00 рублей и более за единицу. Учет ведется по каждому инвентарному объекту. Объект принимаются к учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом с учетом срока полезного использования.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2024 года составляли – **2 739** тыс.руб., на конец 2024 года – **30 291** тыс.руб. Движение нематериальных активов в течение отчетного периода – увеличение на **27 552** тыс.руб.

Основные средства Общества на начало 2024 года составляли – **15 556** тыс.руб., на конец 2024 года – **112 363** тыс.руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – увеличение на **96 807** тыс.руб.

В 2024 году Общество не арендовало основные средства.

Способ начисления амортизации: линейный способ. Сумма начисленной амортизации за отчетный год: **4 954** тыс.руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): товары, предназначенные для продажи, материалы, используемые для управленческих нужд организации.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: не передавались.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: отсутствуют.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: отсутствует.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2024 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается остаток денежных средств компании для кратковременного инвестирования (не более года) с целью извлечения прибыли в сумме **133 950** тыс.руб.

Дебиторская задолженность на начало 2024 года составляла **368 506** тыс.руб., а на конец 2024 года **341 558** тыс.р., т.е. уменьшилась на **26 948** тыс.руб.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла **782 832** тыс.руб., а на конец 2024 года **432 636** тыс.руб., т.е. уменьшилась на **350 196** тыс. руб.

Сведения о полученных и погашенных Обществом долгосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2024г.:

Кредитор, договор	Задолженность на 01.01.2024, тыс.руб.	Погашение задолженности за 2024 год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.
Андросенко Татьяна Валентиновна			
Договор займа № 03/2018 от 02.07.2019	13 191	5 500	7 691
БАНК ВТБ (ПАО)			
Договор № МНЛ/000024-527030 от 11.10.2024	-	1 415	68 585
ИТОГО:	13 191	6 915	76 276

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н. Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - используется метод начисления. Доходы от реализации в общем случае признаются на день перехода права собственности на реализуемое имущество или дату передачи результатов выполненных работ, имущественных прав или дату оказания услуг независимо от того, когда поступила оплата (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК РФ).

Показатель выручки за 2024 составляет 1 110 942 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2024 год:

1) ОКВЭД 26.30 – 1 110 942 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 314 532 тыс.руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2024 году:

Прочие доходы	Тыс. руб.
В том числе:	
-Проценты к получению	17 110
-От реализации МПЗ	-
-От реализации основных средств	-
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	-
-Другие доходы	115 866
Прочие расходы	
В том числе:	
-Проценты к уплате	1 308
-От реализации МПЗ	-
-От реализации основных средств	-
- Списание дебиторской задолженности	-
-Судебные издержки	-
-Оценочные обязательства	-
-Другие расходы	376 090

Чистые активы Общества составляют 1 114 917 тыс. руб.

Рентабельность продукции высокая, за 2024 г составляет 49,62 %.

Рентабельность компании за 2024 г. составляет 39,34%.

Уставный капитал составляет 1 000 000,00 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Сведения о полученных и погашенных Обществом в 2024 году обязательств и платежей.

Кредитор, договор	Задолженность на 01.01.2024, тыс.руб.	Погашение задолженности за 2024 год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.
БАНК ВТБ (ПАО)			
Договор № МНЛ/000024-527030 от 11.10.2024	-	-	70 000
ИТОГО:	-	-	70 000

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением

по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Резерв по оплате отпусков работников в сумме на 31.12.2024г. составил 0 тыс. руб.

Оценочные резервы

По итогам 2024 года проведен анализ необходимости начисления оценочных обязательств в виде резервов по сомнительным долгам, по обесценению финансовых вложений и по обесценению ТМЦ, основания для начисления указанных резервов отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства: Отсутствуют.

Обеспечения полученные/выданные: Отсутствуют.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются:

- генеральный директор Андросенко Татьяна Валентиновна. Выплата заработной платы составила за 2024 год 12 326 406,22 руб. Задолженность КТ по выплате заработной платы на 31.12.2024 отсутствует. Займ, полученный в 2019 г частично погашен в 2024 г. и задолженность по нему на 31.12.2024 г. составляет 7 691 000,00 руб.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения – отсутствуют.

- долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным 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): отсутствуют.

- иные долгосрочные вознаграждения: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год Организация подлежит обязательному аудиту на основании превышения показателей, характерных для проведения обязательного аудита: балансовые активы на 31.12.2022 (строка 1600 составила более 400 млн. руб.).

С 01.01.2025 года организация перешла с упрощенной системы ведения бухучета на полноценный бухгалтерский учет с применением всех стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). ООО «Эксара» в 2024 году обязано было формировать бухгалтерскую отчетность не в упрощенной форме, а полной: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств (ОДДС), Пояснительная записка в текстовой форме и детализированные таблицы). Уточненная бухгалтерская отчетность за 2024 год сдана в соответствии с требованиями законодательства.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком).

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства являются не корректирующими событиями для его финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не намерено прекращать свою деятельность. Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, поступления денежных средств от деятельности и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств, будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

23.12.2025

**Генеральный директор
ООО "ЭКСАРА"**



/ Т.В.Андросенко