ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«АСР»
за 2024 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
1.1 Регистрационные данные общества 3
1.2 Среднегодовая численность работающих в Обществе 3
1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.1.Основные средства 4
2.2.Аренда 4
2.3. Капитальные вложения 5
2.4.Запасы 5
2.5.Незавершенное производство 5
2.6. Оценочные обязательства 5
2.7.Отложенные налоги 6
2.8.Денежные средства и денежные эквиваленты 6
2.9. Выручка 6
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы 7
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 8
3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты 8
3.3 Выручка и прочие доходы 8
3.4 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы 9
3.5 Отложенные налоги 9
4. Информация о связанных сторонах 10
5. Информация о рисках 10
6. События после отчетной даты 10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Регистрационные данные общества

Полное фирменное наименование Общества:

На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «АСР».

На английском языке – LIMITED LIABILITY COMPANY ASR

Сокращенное фирменное наименование Общества:

На русском языке – ООО "АСР"

На английском языке– ASR, LLC

Общество с ограниченной ответственностью «АСР» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы № 17 по Пермскому краю, ОГРН № 1055904535191 от 05 августа 2005 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «АСР» – Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес) – 618421, Россия, Пермский край, г. Березники

Почтовый адрес – 618421, Россия, Пермский край, г. Березники, ул. Загородная, 29

Виды деятельности общества

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная

Структура органов управления Общества

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Директор

С 24 августа 2024 года года на основании решения единственного участника Общества, в соответствии с уставом Общества, директором ООО «АСР» назначен Горшков Андрей Александрович

С 12 сентября 2024 года на основании приказа Общества главным бухгалтером назначена Сиротченко Наталия Юрьевна

1.2 Среднегодовая численность работающих в Обществе

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 5 человек.

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды

сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1.Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства в Обществе отсутствуют.

2.2.Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит

компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Обществом заключены договоры аренды:

1. №26057А от 01.09.2023 с ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», предмет договора: аренда нежилого помещения 51,6 кв.м., сумма арендной платы за месяц 5427,00 рублей, кроме того НДС 20%.

Договор аренды в Обществе признан операционной арендой, затраты по которому признаются текущими расходами периода.

2.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

У Общества капитальные вложения отсутствуют.

2.4.Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание товаров осуществляется по средней себестоимости.

2.5.Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Остаток НЗП на 31.12.2024 составляет 45 944 тыс.руб.

2.6. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Способ оценки оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работников.

2.7.Отложенные налоги

Способ представления в бухгалтерском балансе информации ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, банковские депозиты с различными сроками погашения.
- денежные документы.

2.9. Выручка

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы, связанные с продажей имущества Общества, отличного от его продукции или товаров;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими – проценты к получению по депозитам и т.д.;
- доходы от продажи валюты по курсу, отличному от курса, установленного ЦБ РФ;
- к прочим доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, формирования курсовых разниц и т.п.;
- прочими доходами Общество считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): получение страхового возмещения, стоимость материальных

ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов (полезные возвраты), и т.п.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

По отношению к производственному процессу из расходов по обычным видам деятельности выделяются следующие виды расходов:

А. Расходы по основной деятельности:

- стоимость товаров приобретенных для перепродажи

Б. Общехозяйственные (управленческие) расходы:

- расходы по добровольному медицинскому страхованию персонала Общества;
- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала,
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В. Расходы на продажу (коммерческие расходы):

- за услуги по транспортировке и хранению готовой продукции;
- расходы на тару, упаковку, сертификацию продукции и другие аналогичные расходы;
- другие аналогичные расходы.

2.10.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
- расходы по выбытию имущества отличного от продукции или товаров;
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления;
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия приводят к убытку (курсовые разницы, уплаченные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам);
- благотворительные и социальные расходы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.): выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или непригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т.п.

2.10.3 Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы списываются на себестоимость пропорционально объему реализованных товаров.

2.10.4 Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах Общества

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на банковских счетах в рублях	4 674	1 081
Денежные средства на депозитных счетах в рублях		
Денежные средства на банковских счетах в китайских юанях	7	7
Денежные средства на банковских счетах в USD	2	2
Итого	**4 683**	**1 090**

3.3 Выручка и прочие доходы

3.3.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

в тыс. руб.

Вид выручки	2024	2023
Реализация услуг	21 758	5 174
Реализация товаров		5 859 305
Итого:	**21 758**	**5 864 479**

3.3.2 Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов

в тыс. руб.

Наименование статей	2024 г.	2023 г.
Доход по курсовым разницам	239 191	262 885
Прочие доходы	5 564	344 580
Итого:	**244 755**	**607 465**

3.4 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

3.4.1 Информация о затратах на производство

В разделе «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в приведенной расшифровке строки «Прочие затраты» раскрыта информация по затратам на производство, управление и продажу, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

Состав строки «Прочие затраты»
Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в тыс. руб.

Статья затрат	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты		3
Расходы на оплату труда	8444	8263
Резерв на оплату отпусков	880	1076
Страховые взносы	2360	2361
Расходы на продажу		39219
Прочие	843	1199
Итого:	**12 527**	**52 121**

3.4.2 Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

в тыс. руб.

Наименование статей	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги банков	241	910
Расходы по курсовым разницам	154 056	34 247
Расходы от продажи/покупки валюты		336 261
Прочие	1 089	**472 227**
Итого:	**155 386**	**809 398**

3.5 Отложенные налоги

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

В соответствии с п.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ для исчисления налога на прибыль в бюджет применяется ставка в размере 17%, в федеральный бюджет 3%. Общая ставка, применяемая в 2024 году для расчета налога на прибыль, составляет 20%.

Налоговая база для исчисления суммы налога на прибыль, согласно налоговой декларации, составила 135 571 тыс.руб. Сумма налога на прибыль, исчисленная согласно налоговой декларации, составила 27 114 тыс. руб. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Для расчета условного расхода по налогу на прибыль применялась налоговая ставка 20% (2023 г.- 20%)

В июле 2024 года был подписан Федеральный закон N 176-ФЗ, предусматривающий ряд изменений налоговой системы Российской Федерации, включая повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31 декабря 2024 года изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговый обязательств на указанную дату составило 42 120 тыс. руб. и 3 3556 тыс. руб. соответственно. Изменение показателей отложенных налогов в отчете о финансовых результатах за 2024 год в размере 45 676 тыс. руб. отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

в тыс. руб.

Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**
Прибыль до налогообложения	135 571	-
Ставка по налогу на прибыль	20%	-
Отложенный налоговый актив	72 315	-
Отложенное налоговое обязательство	(44 443)	-
Эффект изменения ставки будущего налога	5574	-
Текущий налог на прибыль	(27114)	-

4. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

5. Информация о рисках

В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
  - Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Директор _____ **Горшков Андрей Александрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025