

ПОЯСНЕНИЯ

к уточненному годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Ангкор»

ОГРН 1149102017932

за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ангкор» (далее – Общество).

Юридический и фактический адрес: г. Симферополь, ул. Глинки, 64

ОГРН 1149102017932, ИНН 9102012442, КПП 910201001

Внесены сведения о юридическом лице в ЕГРЮЛ 07.07.2014 г.

Номер свидетельства: серия 23 №008831013

Постановка на учет в налоговом органе по месту ее нахождения: 07.07.2014 г.

Номер свидетельства: серия 23 № 008831014.

Основной вид деятельности:

47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности:

46.44.1 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла;

46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием;

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;

47.53 Торговля розничная коврами, ковровыми изделиями, покрытиями для пола и стен в специализированных магазинах;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;

49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

93.12 Деятельность спортивных клубов.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 124 человека.

Обособленное подразделение, зарегистрированное 14.08.2019 г., находится по адресу: г. Евпатория, ул. Дмитрия Ульянова, 70.

Руководитель – Генеральный директор Одинцова Марина Васильевна.

Участником (он же конечным бенефициаром) с долей собственности 100 % (сто процентов) уставного капитала является гражданин Российской Федерации Климов Владимир Иванович.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета, применяемая с 01 января 2021 года, утверждена приказом генерального директора от 31.12.2020 г. №1-У.

- Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером с помощью штатной бухгалтерской службы (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ "1С:Предприятие (КОРП + Зарплата и управление персоналом).

- Применение положений по бухгалтерскому учету

В соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, учет осуществляется в разрезе структурных и обособленных подразделений с группированием операций по способам продажи товаров (услуг), учитывая специфический характер каждого направления деятельности.

В соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов, а внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Информация о движении денежных средств, доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разрезе сегментов учета.

- Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (пункт 27 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (п. 20 ПБУ 6/01).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

- Учет нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07), не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/07).

- Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

- Учет материалов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При передаче материалов в эксплуатацию их оценка производится по средней стоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

- Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01). Резерв под снижение стоимости товаров не создается.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели ко всем товарам используется один способ - по средней стоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

- Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути"

- Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. (п.3 ПБУ 18/02)

- Расчеты по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (п.22 ПБУ 18/02). персоналом)".

- Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

- Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя 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.

- Осуществление внутреннего контроля

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утвержденным приказом генерального директора №2-У от 31.12.2019г.

В течение 2021 года изменений и дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносилось.

3. Основные показатели деятельности

В связи с выявлением ошибок, признанными существенными при составлении годовой финансовой отчетности за 2021 год, подается уточняющая годовая финансовая отчетность. Ошибки признаны существенными, поскольку могут повлиять на экономические решения, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Выручка от продажи товаров работ услуг (без НДС) составила 1 817 926 тыс. руб.

Проценты к получению (по договорам займа и депозитам) - 40 тыс. руб.

Прочие доходы – 70 846 тыс. руб.,

в т.ч. продажа основных средств – 15 018 тыс. руб.

продажа имущества – 493 тыс. руб.

полученные бонусы от поставщиков – 50 290 тыс. руб.

прочие доходы – 5 045 тыс. руб.

Себестоимость продаж (прямые расходы по себестоимости реализованного товара) составила 1 474 950 тыс. руб.

Коммерческие расходы - 214 123 тыс. руб.

Управленческие расходы - 32 517 тыс. руб.

Прочие расходы – 32 710 тыс. руб.,

в т.ч. себестоимость реализованных основных средств – 12 206 тыс. руб.

себестоимость реализованного имущества – 326 тыс. руб.

услуги банка – 10 318 тыс. руб.

прочие расходы – 9 804 тыс. руб.

штрафы пени полученные - 56 тыс. руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года.

4.1. Строка 1150 «Основные средства» - 138 672 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в **таблице 2.1**. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в **таблице 2.2**. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года (в рублях):

№	Наименование показателя	Первоначальная стоимость, в тыс. руб.	Накопленная амортизация, в тыс. руб.	Остаточная стоимость, в тыс. руб.
1	Здания	54 934	137	54 797
2	Машины и оборудование	23 391	3 319	20 072
3	Офисное оборудование	3 616	2 582	1 034
4	Транспортные средства	43 671	13 626	30 045
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 745	158	1 587
6	Другие виды основных средств	2 358	119	2 239

4.2. Строка 1210 «Запасы» – 613 255 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В связи с тем, что в остатках товара и хозяйственного инвентаря не выявлены такие, чья стоимость выше рыночной, резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался.

4.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 83 532 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 5.1**. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность не признана сомнительной, поэтому резерв по ней не создавался.

4.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 8 507 тыс. руб.

Денежные средства в рублях в банке - 6 954 191,69 руб.

Денежные средства в рублях в кассе – 1 258 175,88 руб.

Денежные средства в пути – 295 000,00 руб.

4.5. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 152 тыс. руб.

Денежные документы (почтовые марки) - 23 060 руб.

Расходы будущих периодов (право пользования, сертификаты, страховки и прочее) – 129 024,33 руб.

4.6. Информация о наличии и движении капитала и прибыли (убытков) представлена в «Отчете о движении капитала» и «Отчете о финансовых результатах».

4.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 343 725 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год представлена в **Таблице 5.3**. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченная задолженности по налогам и сборам отсутствует.

5. Оценка стоимости чистых активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на основании показателей бухгалтерской отчетности величина чистых активов (далее - ЧА) имеет положительное значение **506 088 тыс. руб.**

6. Применимость допущения непрерывности деятельности

Общество намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

7. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

тыс. руб.

Связанная сторона, признак связанности	Характер операций	Объем операций за 2021 год.	Форма расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Основной управленческий персонал	Выплаты на основании трудового договора	1300	безналичная	0	-
	- начисления в фонды социального страхования	243			
	- в т.ч. удержанный НДФЛ	168			
	Выплата дивидендов	8 816	безналичная	0	-
	- в т.ч. удержанный НДФЛ	1 222	безналичная	0	-

Генеральный директор ООО «АНГКОР»



Одинцова М.В.

Главный бухгалтер ООО «АНГКОР»

Тимченко И.А.

06.06.2022 г.