Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год
ООО «Ангстрем-М»

20.02.2022

***Сведения об организации***

1.Общество с ограниченной ответственностью «Ангстрем-М» зарегистрировано 09.01.2008 года в г. Москве ОГРН 1087746000870 , ИНН 7723643119, КПП 772301001.
Местонахождение общества: РФ, 109383 г. Москва, Батюнинский проезд, дом 6, стр.1.
Основной вид деятельности по ОКВЭД — розничная торговля мебелью.
Среднесписочная численность работающих на отчетную дату — 150 человек.
Исполнительный орган — директор Денисов Роман Сергеевич.
На 31 декабря 2022 года общество имело следующие обособленные подразделения:

| Наименование арендодателя (физическое или юридическое лицо | Адрес (местонахождение недвижимого имущества) | Основание пользования (собственность, аренда) и площадь | |
|---|---|---|---|
| | | помещения | земельного участка |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ИП Баазов А.Ю. | Московская обл., г.Химки, ул.Бутакова, 4 | Аренда – 185,00 | |
| ИП Пономарев О.Е. | Москва, ул.Свободы, д.29 | Аренда – 126,00 | |
| ООО «Геоспектр» | Москва, Батюнинский проезд, д.8, стр.1 | Аренда – 813,60 | |
| ИП Тер-Погосян М.В. | Москва, Дмитровское ш., 161 Б | Аренда – 147,00 | |
| ИП Захаров Г.П | МО, г.Мытищи, Шараповский проезд, вл. 2, стр.4., пом. III. | Аренда – 555,00 | |
| АО «Платформа» | Москва, п.Московский, Киевское ш., 22 км, домовладение 4, стр.1., этаж 3, блок А | Аренда - 107,20 | |
| ООО «Форт-Инвест» | Москва, ул.Обручева, д.34/63, стр.1 | Аренда – 114,85 | |
| АО «Платформа» | Москва, п.Московский, Киевское ш., 22 км, домовладение 4, стр.1., этаж 2, блок А | Аренда – 122,00 | |
| УК Альва-финанс Д.У. | Москва, ул.Ленинская | Аренда – | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Слобода, д.26 | 315,16 | |
| ИП Гаджиев А.А. | Москва, ул.Профсоюзная, д.129А | Аренда – 124,20 | |
| ООО «Вестар» | Москва, Каширское ш., д.19 | Аренда – 150,00 | |
| ООО "СТРОЙТОРГ Д.У." | Москва, Тихорецкий б-р, д.1 | Аренда – 87,60 | |
| ИП Пархоменко К.А | Москва, Батюниниский проезд д.6, стр.1 | Аренда – 146,9 | |
| ООО «Мебельтрейд» | Москва, ш. Энтузиастов, дом 12, к.2 | Аренда – 150,00 | |
| ООО ПК «Ангстрем» | Воронежская обл, Новоусманский р-н, Индустриальный парк "Масловский", 6 Парковая ул., дом № 1 | Аренда – 600,00 | |
| ООО УК «Киевская» | Москва, пос.Московский, Киевское ш., 23 км, дмвл. 8, стр.1 | Аренда – 234,22 | |
| ИП Нисимов А.П. | Москва, Каширское ш., д. 61 корп.3А | Аренда – 130,00 | |
| ИП Шаулов Р.Д. | Москва, ул. Кировоградская, д.15 | Аренда – 139,00 | |
| ООО «Саргас» | Москва, Ярославское ш., д.19, стр.1 | Аренда – 168,00 | |
| ИП Лызлов А.Н. | Г.Тверь, Октябрьский пр-т, дом 70 | Аренда – 283,00 | |
| ООО «Тверская швейная фабрика» | Г.Тверь, Пр-т Победы, д.14 | Аренда – 217,00 | |
| ИП Сороченко И.А | МО, г Красногорск, ул. Ленина д. 2, пом.1 | Аренда – 129,4 | |

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетного счета.

2. Размер уставного капитала – 10 000,00 рублей.

3. Уставный капитал распределен следующим образом:

- Крюков А.Б. владеет долей в размере 90 % (9 000 рублей)

- Гвоздевский А.В. владеет долей в размере 10% (1 000 рублей)

4. Должностными лицами в 2022 году являлись:
- директор:
Туз Лилия Александровна с 07.09.2016 г.(приказ № 59-к от 07.09.2016 ) – по 02.02.2022г. (приказ № 22-к/АМ от 02.02.2022);
-директор:
Денисов Роман Сергеевич с 03.02.2022г. (приказ № 24-к от 03.02.2022) – по настоящее время
-главный бухгалтер:
Анохина Елена Александровна (приказ № 347-к* от 21.12.2021года) – по настоящее время.

5. Информация о связанных сторонах
Физические лица:
Крюков Артур Борисович – Владелец 90% уставного капитала (Девять тысяч рублей)
Гвоздевский Андрей Васильевич – Владелец 10 % уставного капитала (Одна тысяча рублей)

6. Аффилированные лица ООО «Ангстрем-М»
-Аффилированным лицом ООО «Ангстрем-М» на 31.12.2022 год является директор Денисов Роман Сергеевич. Сделка с аффилированным лицом – выплата заработной платы директору.
- Аффилированным лицом ООО «Ангстрем-М» на 31.12.2022 год является учредитель Крюков Артур Борисович (владелец 90% уставного капитала)

Информация о заработной плате директора:
Директор ООО «Ангстрем-М» Денисов Роман Сергеевич принят на 1 ставку с окладом 132 000 -00 (Сто тридцать две тысячи) рублей.

7. Основные поставщики: ООО ПК «Ангстрем», ООО «Спагос» ООО «А-Дизайн», АО «Орматек», ООО ПК «Диана», ООО ТД «Аскона», ООО ТД «Ангстрем»

8. Основные покупатели: розничные покупатели - физические и юридические лица.
9.Основные отечественные конкуренты, имеющие сеть розничных магазинов в различных городах: ПНО «Шатура», ООО «Мебель Дядьково», ХК «Мебель Черноземья», ООО «Лазурит», МФ «Сомово Мебели», ООО «Много Мебели», ООО ТД «Аскона».

10. Согласно учетной политике, начисление и уплата налогов, происходит в головной организации. Все первичные документы передаются из обособленных подразделений 1 раз в неделю (через почтовые отделения или через транспортных перевозчиков), отражаются в учете в программе «1С: версия 8.2» и хранятся в головной организации. В налоговые инспекции ОП перечисляются НДФЛ и налог на прибыль в части регионального бюджета. Налог, подлежащий зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, между ОП рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на эти ОП, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого ОП соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по налогоплательщику.
Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение не-прерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

11. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.
Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.
Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установлен-ном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.
Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.
В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:
1) характер ошибки;
2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

12. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

13. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре.
В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых организации после принятия объекта на учет в составе основных средств. Другие затраты, указанные в п. 10 ФСБУ 26/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.
Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений». Основание — п. 5 ФСБУ 26/2020.
К капвложениям на условиях отсрочки, рассрочки платежа организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание — п. 10 ФСБУ 6/2020.
Организация выделяет следующие группы основных средств: автомобили, офисная техника, мебель. Основание — п. 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Основание — п. 13 ФСБУ 6/2020.
Амортизация начисляется ежемесячно. Основание — п. 32 ФСБУ 6/2020.
Организация начисляет амортизацию линейным способом. Основание — п. 35 ФСБУ 6/2020.

14. Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020
Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основание — п. 33 ФСБУ 6/2020.
Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Основание — п. 37 ФСБУ 6/2020.
Организация не проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», "ж"—"о" п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020, а также информацию, указанную в подп. "в"—"д" п. 23, п. 24 ФСБУ 26/2020. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание — п. 51 ФСБУ 6/2020, п. 26 ФСБУ 26/2020.
Расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание: пункт 3.1 ПБУ 14/2007.

Выбытие объектов основных средств:
Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.
Расходы по ремонту и обслуживанию:
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

15. Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости в момент передачи в эксплуатацию.
К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:
- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков (кроме транспортных расходов по доставке товаров с головного склада обособленным подразделениям).
Прямые расходы распределяются в бухгалтерском и налоговом учете пропорционально остатку товаров на 41 счете.
Списание и погашение стоимости спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете производить единовременно при передаче в эксплуатацию.
Учет товаров производится на 41 счете без учета НДС. НДС учитывается отдельно на 19 счете. Списание товаров происходит по методу ФИФО.
С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.
Для запасов, предназначенных для управленческих нужд настоящий Стандарт не применяется. Стоимость запасов для управленческих нужд относятся к расходам периода, в котором были понесены.
Не включаются в стоимость запасов расходы на хранение. Включается в стоимость запасов оценочное обязательство по демонтажу и утилизации. В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а именно: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.
Авансы, выданные в связи с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена без учета резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность тестировалась на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Была выявлена просроченная дебиторская задолженность, проведено ее списание.

17. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.
Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (до-говором займа).
Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

18. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Прочими доходами признаются:

- проценты на остаток по расчетному счету;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы

19. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

20. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее – резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.
Резерв на оплату отпусков формируется исходя из оценочных значений по состоянию на конец каждого года. Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка по всем сотрудникам на эту дату.

Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

На 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 104 тыс. руб.

***Основные показатели деятельности предприятия в 2022 году***

Основным направлением деятельности общества является реализация мебели для дома оптом и через розничную сеть на арендуемых площадях. В 2022 году предприятие находилось на общей системе налогообложения.

За 2022 год организация получила прибыль от продаж в размере 60 857 тыс. руб.. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 12 871 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом, в текущем году уменьшилась выручка от продаж на 119 400 тыс. руб.

Собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 54 283,0 тыс. руб. В течение всего анализируемого периода наблюдался значительный рост собственного капитала, на 10 478,0 тыс. руб.

Доходы общества в 2022 составили 1 047 435 тыс. руб.;
Себестоимость проданных товаров – 683 885 тыс. руб.;
Прочие доходы – 4 059 тыс. руб.;

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 10 478 тыс. руб. (-6 023 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

В 2023 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, планирует наращивание прибыли общества за счет увеличения реализации товарно-материальных ценностей, работ (услуг).
Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов.

21. События вспышки вирусной инфекции (коронавирус – COVID-19) не оказали негативного влияния на возможность нашей организации осуществлять свою деятельность в будущем. События, связанные с проведением СВО частично оказали влияние на экономические показатели, связанные с уменьшением выручки, и соответственно, прибыли от финансово-хозяйственной деятельности, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

22. События после отчетной даты
Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 года после отчетной даты нет.

Директор ООО «Ангстрем-М» Денисов Р.С.

Главный бухгалтер Анохина Е.А.