

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

### **Общество с ограниченной ответственностью «ТД Ангстрем»**

Сокращенное наименование: ООО «ТД Ангстрем», ИНН/КПП 3662125416/366201001

Юридический адрес: 394019, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Торпедо, дом № 43, помещение 301

Основной государственный регистрационный номер 1073667035530 от 29.06.2007

Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей

Бенефициарным владельцем (учредителем) является:

- Щербаков Евгений Владимирович - 100 % - размер доли Уставного капитала (в процентах);

Руководителем ООО «ТД Ангстрем» является директор Щербаков Евгений Владимирович

Среднесписочная численность за 2022 год – 29 человек

Информация о связанных сторонах

Физические лица:

Щербаков Евгений Владимирович – владелец 100 % Уставного капитала (двадцать тысяч рублей)

Информация об аффилированных лицах

Щербаков Евгений Владимирович — учредитель, 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены операции:

- Щербакову Е.В. осуществлялась выплата заработной платы, как директору ООО «ТД Ангстрем». Заработная плата начислена из расчета оклада за месяц по полной ставке - 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 46.47 - Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием.

Основным поставщиком является ООО «ПК Ангстрем», ООО «Мариолли Групп», ООО СП «ММЦ».

Основными покупателями являются ООО «Галерея мебели», ООО «М-Сити», ООО «Магазин мебели», ООО «Спагос»

Дополнительными видами деятельности

по ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами

46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами

46.73.5 Торговля оптовая листовым стеклом

Основными поставщиками являются ООО "ЭГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН", ООО «Хеттих РУС»,

ООО «Увадрев- Холдинг», ООО «ТК Лига-Воронеж», ООО «Крафт-Групп», ООО «Мастер-ПАК».

Основными покупателями являются ООО «ПК Ангстрем», ООО «А-Дизайн»

## Основные показатели деятельности за 2021-2022 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г	Факт предыдущего 2021 г.
1	Выручка	тыс. р.	1 676 075	1 780 071
2	Себестоимость реализованной продукции	тыс. р.	1 570 543	1 683 962
3	Прибыль от продаж	тыс. р.	105 532	96 109
4	Рентабельность	%	6,3	5,4

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «ТД Ангстрем» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами;
- неликвидных запасов готовой продукции и безденежных требований в размере, равном или превышающем 25% чистых активов.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 308-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Шамаева Елена Александровна.

### Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №01/2-22 от 30 декабря 2021г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 Декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных бухгалтерской программой 1С:Предприятие 8.2.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

## **Учет основных средств**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### **Принятие ОС к учету**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

### **Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

### **Амортизация ОС**

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **Переходные положения**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно.

(Основание: п. 48 ФСБУ 6/2020)

## **Учет запасов**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

### Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

### Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

## **Резервы по сомнительным долгам**

### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

### **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 Кпр "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

## **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

### **Расходы**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

### **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 50 % и более от показателя статьи. Показатели статьи приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;  
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

### **Отчет о движении денежных средств**

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу**

### **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

#### **Учет основных средств**

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производственной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты ФСБУ 6/2020.

Основной порядок перехода на ФСБУ 6/2020 – ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020).

ОС по стоимости ниже установленного лимита, были списаны (п. 49 ФСБУ 6/2020) и переведены в малоценные основные средства, учитываются как ТМЦ в эксплуатации за балансом

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не пересчитывалась, т.к. ликвидационная стоимость по ОС признана равной нулю, а способ начисления амортизации и срок полезного использования ОС не менялись.

Ликвидационная стоимость может быть и нулевой, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- в конце срока полезного использования за объект не получится выручить хоть какую-то сумму;
- ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация), представлена в таблице:

**Основные средства (расшифровка баланса строка 1150)  
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	18 032	(15 608)	218	(494)	494	(2 467)	-	-	-	-	17 756	(17 581)
	5210	за 2021г.	16 898	(7 550)	1 514	-	-	(8 438)	-	-	-	-	18 412	(15 988)
в том числе: Офисное оборудование	5202	за 2022г.	18 032	(15 608)	218	(494)	494	(2 467)	-	-	-	-	17 756	(17 581)
	5212	за 2021г.	16 898	(7 550)	1 514	-	-	(8 438)	-	-	-	-	18 412	(15 988)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	218	-	-	(218)	
	5250	за 2021г.	218	1 514	-	(1 514)	21
в том числе: Твердотельный накопитель Intel	5241	за 2022г.	218	-	-	(218)	
	5251	за 2021г.	218	-	-	-	21
Сервер P19766-B21_bundle	5242	за 2022г.	-	-	-	-	
	5252	за 2021г.	-	1 514	-	(1 514)	

**Изменение стоимости основных средств в  
результате достройки, дооборудования,  
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	218	-
в том числе: Сервер HPE ProLiant DL360 Gen10	5261	218	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

На 31.12.2022г. первоначальная стоимость ОС составляет 17 756 тыс. руб.,  
накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 17 581 тыс. руб.;  
Остаточная стоимость ОС составляет 176 тыс. руб.

**Отложенные налоговые активы.**

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются на счете 09, если расходы признаются в бухгалтерском учете раньше, чем в налоговом. Такими расходами являются расходы на амортизацию, начисленным в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете, в отличие от налогового учета, убыток от реализации ОС признается единовременно. Поэтому на сумму убытка, который будет учтен для целей налогообложения в следующих отчетных периодах, в бухучете на дату реализации имущества образуется вычитаемая временная разница, приводящая к образованию ОНА (п. 11, 14 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"). Сумма ОНА отражается по кредиту счета 68 и дебету счета 09.

Чтобы рассчитать ОНА, расход умножается на ставку налога на прибыль - 20%.

Погашение вычитаемой временной разницы и ОНА будет производиться по мере признания суммы убытка от продажи амортизируемого имущества в налоговом учете и отражаться в бухгалтерском учете обратной записью по счетам 09 и 68 (абз. 2 п. 17 ПБУ 18/02).

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. - 438 тыс. руб.**

**ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**Запасы.**

Запасы по состоянию на 31.12.2022г. составили 39 548 тыс. руб.

В том числе:

- Материалы и другие аналогичные ценности - 896 тыс. руб.,
- Товары для перепродажи – 38 299 тыс. руб.
- Прочие запасы и затраты – 336 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 17 тыс. руб.

## Запасы (расшифровка баланса строка 1210)

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	56 716	-	56 716	1 644 204	(1 661 372)	-	-	X	39 548	-	39 548
	5420	за 2021г.	63 229	-	63 229	1 781 135	(1 787 648)	-	-	X	56 716	-	56 716
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2 179	-	2 179	543	(1 826)	-	-	-	896	-	896
	5421	за 2021г.	2 530	-	2 530	1 333	(1 684)	-	-	-	2 179	-	2 179
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	53 444	-	53 444	1 557 933	(1 573 078)	-	-	-	38 299	-	38 299
	5423	за 2021г.	59 467	-	59 467	1 684 605	(1 690 628)	-	-	-	53 444	-	53 444
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	317	-	317	85 370	(85 351)	-	-	-	336	-	336
	5426	за 2021г.	179	-	179	94 012	(93 874)	-	-	-	317	-	317
Расходы будущих периодов	5507	за 2022г.	777	-	777	357	(1 117)	-	-	-	17	-	17
	5527	за 2021г.	1 054	-	1 054	1 184	(1 461)	-	-	-	777	-	777

### Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г	299 832	-	3 203 956	-	(3 337 318)	(2)	-	-	166 470	-
	5530	за 2021г	373 921	-	2 796 903	-	(2 870 869)	(123)	-	-	299 832	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г	12 249	-	2 012 876	-	(1 980 495)	-	-	-	44 630	-
	5531	за 2021г	361 308	-	2 136 871	-	(2 485 813)	(117)	-	-	12 249	-
Авансы выданные	5512	за 2022г	259 375	-	563 475	-	(701 842)	(2)	-	-	112 006	-
	5532	за 2021г	12 177	-	575 117	-	(327 913)	(6)	-	-	259 375	-
Прочая	5513	за 2022г	28 208	-	627 605	-	(654 979)	-	-	-	834	-
	5533	за 2021г	436	-	84 915	-	(57 143)	-	-	-	28 208	-
	5514	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г	299 832	-	3 203 956	-	(3 337 318)	(2)	-	x	166 470	-
	5520	за 2021г	373 921	-	2 796 903	-	(2 870 869)	(123)	-	x	299 832	-

#### Финансовые вложения (расшифровка баланса строка 1240)

Субконто	Сальдо на начало периода 2022 г		Оборот за период		Сальдо на конец периода 2022г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Итого</b>	-	-	-	-	-	-
Субконто	Сальдо на начало периода 2021г		Оборот за период		Сальдо на конец периода 2021г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «А-Дизайн»	17 000 000,00			17 000 000,00		
Договор процентного займа б/н от 18.11.2020г	17 000 000,00			17 000 000,00		
ООО «СК Авирон»			87 590 800,00	87 590 800,00		
Договор займа			87 590 800,00	87 590 800,00		
<b>Итого</b>	17 000 000,00		87 590 800,00	104 590 800,00		

#### Денежные средства и денежные эквиваленты (расшифровка баланса строка 1250)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода 2022г		Оборот за период		Сальдо на конец периода 2022г	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	Касса			257 115,55	257 115,55		
51	Расчетные счета	611 969,94		3 634 732 774,88	3 633 867 128,37	1 477 616,45	
52	Валютные счета	11 712,56		26 899 855,52	16 804 683,49	10 106 884,59	

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 11 585 тыс. руб.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. – 218 297 тыс. руб.**

## **Капитал и резервы.**

Уставный капитал Общества – 20 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (НРП) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2022г. увеличилась на сумму 22 428 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 25 518 тыс. руб.

Прирост НРП произошел за счет полученной чистой прибыли текущего отчетного периода в сумме 22 428 тыс. руб.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2022г. – 25 538 тыс. руб.**

## **Долгосрочные обязательства.**

### **Отложенные налоговые обязательства (ОНО).**

В составе долгосрочных обязательств отражены Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77 (п. п. 15, 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов). Чтобы рассчитать ОНО, расход умножается на ставку налога на прибыль - 20%.

На 31.12.2022г. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили в сумме 1 120 тыс. руб.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2022г. – 1 120 тыс. руб.**

## **Краткосрочные обязательства**

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 31.12.2022г. составила 191 108 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 175 404 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 3 297 тыс. руб.
- по расчетам по налогам и сборам- 12 080 тыс. руб.;
- по расчетам с персоналом по прочим операциям - 327 тыс. руб.

## Кредиторская задолженность (расшифровка баланса строка 1510, 1520)

### Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списания на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	356 787	3 380 532	-	(3 546 211)	-	191 108	
	5580	за 2021г.	483 723	3 258 008	-	(3 384 944)	-	356 787	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	260 750	1 962 993	-	(2 048 339)	-	175 404	
	5581	за 2021г.	418 510	2 152 022	-	(2 309 782)	-	260 750	
авансы полученные	5562	за 2022г.	93 878	1 091 973	-	(1 182 554)	-	3 297	
	5582	за 2021г.	10 175	598 418	-	(514 715)	-	93 878	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 777	24 770	-	(14 467)	-	12 080	
	5583	за 2021г.	4 787	6 838	-	(9 848)	-	1 777	
кредиты	5564	за 2022г.	-	288 836	-	(288 836)	-	-	
	5584	за 2021г.	50 003	458 776	-	(508 779)	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	30 236	-	(30 236)	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	382	11 960	-	(12 015)	-	327	
	5586	за 2021г.	248	11 718	-	(11 584)	-	382	
Итого	5550	за 2022г.	356 787	3 380 532	-	(3 546 211)	X	191 108	
	5570	за 2021г.	483 723	3 258 008	-	(3 384 944)	X	356 787	

### Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства: – по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

## Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>		969	( )	( )	969
в том числе:					
резервы по отпускам		969	( )	( )	969
(вид оценочного обязательства)			( )	( )	
и т.д.					

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2023 года

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2022г. – 192 077 тыс. руб.**

## Пояснения к отчету о финансовых результатах

### ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2022 год

#### Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 1 676 075 тыс. руб. (без НДС). За 2022г. выручка уменьшилась на 103 996 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2021г., которая составляла 1 780 071 тыс. руб.

#### Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж в 2022 году составила (1 570 543) тыс. руб. (без НДС)

#### Валовая прибыль – 105 532 тыс. руб.

За 2022г. валовая прибыль от продаж выше на 9 423 тыс. по сравнению с прибылью предыдущего 2021г., которая составляла 93 874 тыс. руб.

#### Коммерческие расходы – 85 351 тыс. руб.

За 2022г. коммерческие расходы уменьшились на 8 523 тыс. по сравнению с расходами предыдущего 2021г., которые составляли 93 874 тыс. руб.

#### Состав расходов

Организация Статья затрат	Сумма
<b>ТД Ангстрем ООО</b>	<b>85 351 066,46</b>
Автотранспорт наемный (доставка Мик) (К)	13 885 008,70
Амортизация ОС и НМА непроизводственного назначения (К)	2 466 570,54
Аренда внутренняя (К)	23 659 109,92
Доставка продукции покупателям (за чертой города)	8 007 399,14
Доставка сторонней продукции на склад (К)	9 383 710,48
ЕСН (К)	2 575 377,14
Заработная плата персонала сбытовых подразделений (К)	12 804 144,39
Командировочные расходы (К)	2 550 436,01
Охрана труда (К)	29 033,33
Программное обеспечение (К)	838 922,36
Продвижение (К)	3 957 371,86
Прочие ТМЦ (К)	704 101,49

Расходные и комплектующие по оргтехнике (К)	123 833,83
Рекламные кампании нормируемые (К)	145 261,67
Рекламные материалы для мест продаж нормируемые (К)	1 707 129,43
Ремонт оргтехники и оборудования связи (К)	11 943,45
Служебные поездки сотрудников (К)	743 749,99
Таможенное сопровождение (К)	7 440,00
Телефонная связь (К)	47 746,77
Транспорт (доставка продукции) (К)	142 581,66
Услуги прочие (К)	1 533 784,30
Услуги юридические (К)	26 410,00
<b>Итого</b>	<b>85 351 066,46</b>

#### Проценты к получению

	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)
Проценты к получению	158	1 848

В т.ч. по начисленным процентам по предоставленным займам юридическим лицам: ООО «А-Дизайн», ОАО БАНК ВТБ

#### Проценты к уплате

	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)
Проценты к уплате	1 338	1 949

В т.ч. по начисленным процентам по предоставленным займам юридическим лицам: ООО «ЮниКредит Банк»,

#### Прочие доходы

Статьи	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)
Бонусы полученные	7 298	-
Госпошлины	4	17
Доходы/Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	112	6 556
Курсовые разницы	12 396	5 851
Прочие внереализационные доходы и расходы	223	13 697
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	186	209
<b>Итого</b>	<b>20 219</b>	<b>26 330</b>

#### Прочие расходы

Статьи	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)
Банковские услуги - текущая деятельность	1 214	552
Доходы/Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	838	164
Курсовые разницы	7 844	4 148
Прочие внереализационные доходы и расходы	488	7
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	553	748
Штрафы, пени по налогам	14	7
Штрафы, пени прочие	8	938
<b>Итого</b>	<b>10 959</b>	<b>6 564</b>

#### Прибыль до налогообложения составила

2021 год - 21 900 тыс. руб.

2022 год – 28 261 тыс. руб.

## Текущий налог на прибыль

2021 год -3 099 тыс. руб.

2022 год- 5 713 тыс. руб.

## Отложенный налог на прибыль

2021 год - (22) тыс. руб.

2022 год - (115) тыс. руб.

## Прочее

2021 год - (4) тыс. руб.

2022 год - (5) тыс. руб.

## Чистая прибыль года

2021 год - 18 775 тыс. руб.

2022 год - 22 428 тыс. руб.

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2021-2022 годы, наблюдается **увеличение прибыли в отчетном периоде** по сравнению с прибылью предыдущего периода.

Чистая прибыль организации за 2022 год составляет 22 428 тыс. руб.

## 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 31.12.2022г. после отчетной даты нет.

События вспышки вирусной инфекции (**коронавирус -COVID-19**) не оказали существенного негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Сложившаяся экономическая обстановка в связи с началом специальной операции на Украине не оказала сильного влияния на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ТД Ангстрем». Но, в результате такой обстановки была нарушена логистика поставок товара, что привело к необходимости поиска новых производителей и поставщиков.

В 2022 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 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.

Директор

Главный бухгалтер



Щербаков Е.В.

Шамаева Е.А.