



Общество с ограниченной ответственностью «АММА»

ИНН 7713643825 / КПП 503601001

142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, дом 1, Литера 5Щ, комната 25

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АММА» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АММА» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Сведения об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «АММА» зарегистрировано 05.02.2008:

ОГРН 1087746168950

ИНН 771363825

Сокращенное наименование: ООО «АММА».

Юридический адрес: 142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, дом 1, литера 5Щ, ком.25

Уставной капитал ООО «АММА» составляет 100 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.

На 31.12.2022 года участниками Общества и конечными бенефициарами являются:

-Ковалев Александр Васильевич (ИНН 772137354550) – 50% доли в УК;

-Игнатъева Надежда Юрьевна (ИНН 772337777031) – 50% доли в УК.

Состав участников Общества и их доли не менялись в 2022 году.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор. С 10 декабря 2008 года генеральным директором является Игнатъев Александр Юрьевич. Полномочия Игнатъева А.Ю. продлены до октября 2023 года.

Основным видом деятельности ООО «АММА» (далее по тексту – Общество) является «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90) – без изменения по сравнению с прошлым годом.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2022 г составляет 37 человек (на 31.12.2021 – 44 человек).

Общество не относилось к субъектам малого и среднего предпринимательства по июнь 2022 года. С 10 июля 2022 года Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (№ ЮЭ9965-22-17214878 ОТ 28.07.2022).

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество применяет обычную систему налогообложения, льгот не имеет.

Реализуемый товар облагается НДС по следующим ставкам:

- 20 процентов,
- 10 процентов,
- не облагается НДС,
- 0 процентов.

Обществом в 2022 году услуги не оказывались.

## 2. Основные элементы учетной политики

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

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие версия 8.3.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом.

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Расходы на ремонт основных средств списываются в расходы по мере их возникновения.

Материально-производственные запасы оцениваются при выбытии по методу ФИФО.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Расходы Организации учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется методом начисления.

Резервы любого вида в налоговом учете не создаются.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику, в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При переходе на ФСБУ 6/2020 используется альтернативный способ. Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику, в связи с вводом в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Общество применяет ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 г.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику, в связи с вводом в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При переходе на ФСБУ 25/2018 используется упрощенный способ. Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., организацией в межотчетный период произведены единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств, права пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В результате произведенных корректировок показатели строк: 1150 «Основные средства»; 1180 «Отложенные налоговые активы»; 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 1450 «Прочие обязательства» несопоставимы с аналогичными показателями в бухгалтерском балансе за 2021 год, а именно:

(тыс.руб.)

АКТИВ	Код строки	по данным отчетности за 2021 год	по данным отчетности за 2022 год	расхождение
Основные средства	1150	0	22 261	(22 261)

<b>БАЛАНС</b>				<b>(22 261)</b>
<b>ПАССИВ</b>		<b>по данным отчетности за 2021 год</b>	<b>по данным отчетности за 2022 год</b>	<b>расхождение</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	502 272	504 452	(2 180)
Прочие обязательства	1450	0	20 081	(20 081)
<b>БАЛАНС</b>				<b>(22 261)</b>

### 3. Основные показатели деятельности Общества

Обществом в течение 2022 года основные средства не приобретались. Произведен пересчет амортизации и остаточной стоимости используемых основных средств с учетом новых СПИ и ликвидной стоимости. Произведен расчет амортизации арендованного основного средства (складское и офисные помещения).

На 31.12.2022 в результате проверки срок полезного использования не менялся. Обеспечение основных средств не проводилось.

Информация об остатках и движении запасов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Информация об остатках и движении запасов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Вся задолженность является краткосрочной.

В строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена дебиторская задолженность за авансы, уплаченные поставщикам в связи с приобретением товаров в сумме 4692 тыс.руб.

В 2022 году Общество не формировало резерв сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

Информация об остатках и движении дебиторской задолженности по видам отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Информация об остатках и движении кредиторской задолженности по видам отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Общество арендует у ООО «Форма» складские и офисные помещения в размере 2 373,9 кв. м. с ежемесячным платежом в 1 064,6 тыс. руб., с сентября 1 117,9 тыс. руб.

Балансовая стоимость арендованного объекта на 31.12.2021 составила 23 793,5 тыс. руб.

На балансе организации, в рамках применения ФСБУ 25/2018, числится право пользования активом (ППА), а именно арендованное имущество: нежилые помещения под офис и склад, полученные в аренду от ООО «Форма» по договору № 437/11/13 от 26.11.2013. Срок аренды – до 31.12.2023 г.

Амортизация арендованного имущества за 2022 г. составила – 10 090 тыс руб.

Процентные расходы за 2022 г.- 1 565 тыс.руб.

На 31.12.2022 обязательства по аренде в размере 10 822 тыс.руб. отражены в составе прочих краткосрочных обязательств по стр. 1550.

#### 3.1. Информация о доходах и расходах.

##### За 2021 год:

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах (далее- ОФР) «Выручка» отражена выручка от продажи в сумме 1 874 590 тыс. руб., в том числе от продажи:

- товаров – 1 874 590 тыс. руб.;
- ТМЦ – 35 тыс. руб.;
- услуг – 776 тыс. руб.

По строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных товаров – 1 752 166 тыс. руб.

Основными статьями коммерческих расходов (строка 2210 ОФР) являются:

- аренда офисного и складского помещения – 16 190 тыс. руб.
- оплата труда, включая страховые взносы - ФОТ – 55 540 тыс. руб.
- транспортные расходы – 14 602 тыс. руб.
- материальные расходы (упаковочные материалы, поддоны, з/ч и расходные материалы) – 1 880 тыс. руб.
- охрана склада и территории – 2 992 тыс. руб.
- маркетинг и продвижение товара – 3 265 тыс. руб.
- прочие расходы (обслуживание офисной техники, ПО внедрение, услуги связи и пр.) – 6 924 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) включают в себя премии, полученные от поставщиков без изменения цены на товар – 31 801 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) включают в себя премии, выплаченные покупателям без изменения цены на товар – 12 943 тыс. руб.; доначисления НДС (недоимка, пени, штрафы) по акту налоговой проверки в сумме 12 792 тыс. руб.

#### **За 2022 год:**

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах (далее- ОФР) «Выручка» отражена выручка от продажи в сумме 1 835 620 тыс. руб., в том числе от продажи:

- товаров – 1 835 606 тыс. руб.;
- ТМЦ – 14 тыс. руб.;
- услуг – 0 тыс. руб.

По строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных товаров – 1 689 892 тыс. руб.

Основными статьями коммерческих расходов (строка 2210 ОФР) являются:

- аренда офисного и складского помещения – 10 091 тыс. руб.
- оплата труда, включая страховые взносы - ФОТ – 49 389 тыс. руб.
- транспортные расходы – 17 203 тыс. руб.
- материальные расходы (упаковочные материалы, поддоны, з/ч и расходные материалы) – 2 204 тыс. руб.
- охрана склада и территории – 2 102 тыс. руб.
- маркетинг и продвижение товара – 4 086 тыс. руб.
- прочие расходы (обслуживание офисной техники, ПО внедрение, услуги связи и пр.) – 6 247 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) включают в себя премии, полученные от поставщиков без изменения цены на товар – 19 788 тыс. руб.; доходы от вложения денежных средств на депозит – 3 315 тыс. руб.; от изменения стоимости реализации (корректировка реализации) и от оприходования излишков товара – 2 101 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) включают в себя премии, выплаченные покупателям без изменения цены на товар – 10 062 тыс. руб.; убыток от переуступки долга – 5 318 тыс. руб.; проценты (дисконтирование) по арендованному основному средству – 1 565 тыс. руб.; корректировка реализации и списание товара – 3 786 тыс. руб.

В таблице 1 приведена выручка и прочие (внебалансовые) доходы и расходы от реализации и прочие (внебалансовые) расходы для целей бухгалтерского учета и налогообложения по итогам 2022 года (в тыс. руб. без учета НДС)

(таб.1)

Показатели	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.	Расхождение, руб. (гр.2 – гр.3)
1	2	3	4
<b>Всего доходы</b>	<b>1 860 824</b>	<b>1 860 541</b>	<b>284</b>
Доходы от реализации	1 835 620	1 835 620	0
Прочие (внебалансовые) доходы	25 204	24 921	284
<b>Всего расходы</b>	<b>1 802 386</b>	<b>1 791 781</b>	<b>10 605</b>
Расходы, связанные с реализацией	1 781 214	1 771 123	10 091
Прочие (внебалансовые) расходы	21 173	20 658	514
<b>Прочее (налоговое обязательство)</b>	<b>(11 416)</b>	<b>(13 752)</b>	<b>2 336</b>
<b>Финансовый результат</b>	<b>47 022</b>	<b>55 008</b>	<b>(7 986)</b>

Расхождение финансового результата обосновано и состоит из расходов, не принимаемых для целей налогообложения, таких как материальная помощь сотрудникам организации (153 тыс. руб.), расходы по выплате пособия по нетрудоспособности, не подтвержденные ФСС (78 тыс. руб.), в связи с корректировками реализации (284 тыс.руб.), амортизация арендованного основного средства (10 091 тыс.руб.), финансовый результат по сч.99.02.О (2336 тыс. руб.).

#### 4. Расхождения показателей выручки в декларациях по прибыли и НДС.

Выручка, отраженная в налоговых декларациях по НДС за 2022 год (таб. 2):

(таб.2)

Период	Строка 010 Р.3, руб.	Строка 020 Р.3, руб.	Раздел 4, руб.	Раздел 7, руб.	Итого за период, руб.
1 кв	327 452 849	201 761 574	7 974 553	2 509	537 191 485
2 кв	258 759 189	118 563 759	7 324 142	303 574	384 950 664
3 кв	264 180 591	182 169 643	8 285 215	323 139	454 958 588
4 кв	297 328 170	167 326 808	7 980 520	265 569	472 901 067
	1 147 720 799	669 821 784	31 564 430	894 791	1 850 001 804

Выручка, отраженная в ОСВ сч. 90.01 в разрезе по ставкам НДС за 2022 год (таб.3)

Период	По ставке 20%, руб.	По ставке 10%, руб.	По ставке 0%, руб.	Без НДС, руб.	Итого за период, руб.
2022г	1 146 803 113	656 261 146	31 650 531	905 046	1 835 619 838

Сравнение показателей и причины расхождений (таб.4):

(таб.4)

Причины расхождения	Выручка по данным налоговых деклараций по НДС, руб.	Выручка по данным налоговой декларации по прибыли, руб.	Расхождение, руб.
	<b>1 850 001 804</b>	<b>1 835 619 838</b>	<b>14 381 966</b>
Экспортные операции 2021 г	2 257 815	0	2 257 815

Экспортные операции 2022 г	0	2 345 275	(2 345 275)
Изменение стоимости полученных товаров в сторону уменьшения	14 469 426	0	14 469 426

- Расхождения по экспортным операциям обусловлено тем, что в декларацию по налогу на прибыль включается реализация по факту отгрузки, а в декларацию по НДС - по факту подготовки пакета документов, подтверждающего экспорт.

- Возвраты товара поставщикам (корректировка поступлений товаров и услуг) в декларации по НДС отражается как реализация, а в декларации по прибыли – не влияет на выручку.

- Возвраты товара от покупателей (корректировка реализации товаров) в декларации по НДС не влияют на выручку (отражаются как поступление товара), а в декларации по прибыли уменьшают выручку.

### **Налог на прибыль**

Ставка налога на прибыль – 20 %

Условный расход по налогу на прибыль – 11 416 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2022 г. – 13 752 тыс.руб.

ОНА - 4016 тыс.руб.

ОНО – 1 680 тыс.руб.

### **5. НДС. Раздельный учет**

Организация в 2022 году реализовала товар, необлагаемый НДС, на сумму 895 тыс. руб. Указанный товар приобретался у поставщика ("МКТ Фарм" ООО) без НДС. Доставка товара осуществлялась силами и за счет поставщика. Таким образом, в прямых расходах на реализацию товара, не облагаемого НДС, отсутствует «входящий» НДС. «Входящий» НДС по косвенным расходам на реализацию товара с НДС и реализацию товара, необлагаемого НДС, не распределялся в связи с тем, что доля расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 % от совокупных расходов по всем операциям.

### **6. Информация о связанных сторонах.**

Генеральный директор Общества Игнатьев Александр Юрьевич (ИНН773411068477) состоит в близком родстве с учредителем Общества Игнатьевой Надеждой Юрьевной (ИНН772337777031). Учредитель Игнатьева Надежда Юрьевна одновременно занимает должность Коммерческого директора Организации. Взаимоотношения данных сотрудников и учредителей в 2022 году в Обществе были исключительно на основании трудовых договоров и в соответствии с ТК РФ. Краткосрочное вознаграждение ключевому персоналу за 2021 год составило 5 165 тыс. рублей до налогообложения. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В 2022 году участникам общества Ковалеву Александру Васильевичу (ИНН 772137354550) и Игнатьевой Надежде Юрьевне (ИНН772337777031) выплачены дивиденды в размере 12 000 тыс.руб. (без учета НДФЛ).

### **7. Отчет о движении денежных средств.**

В связи с отсутствием технических возможностей выделения сумм НДС из денежных потоков, поступивших от продажи товаров (работ, услуг) и перечисленных за товары (работы, услуги), использован показатель среднего НДС, рассчитанный пропорционально налоговым ставкам.

#### Расчет средней ставки НДС с продажи:

Реализация без НДС (оборот Кт сч 90.01 Н/У) – – 1 835 619 838 руб.

НДС (оборот Кт сч 90.03 Б/У) – 294 986 999 руб.

Средняя ставка НДС от продажи – 16.1%

#### Расчет средней ставки НДС с закупки:

Закупка товара без НДС (оборот Дт сч 41.01 Б/У) – 1 731 915 195 руб.  
Приобретены услуги без НДС (оборот Дт сч 44.01 Б/У) – 42 407 831 руб.  
Итого закупка без НДС – 1 774 323 026 руб  
НДС входящий (по декларациям стр. 120 Р.3) – 263 539 263 руб.  
Средняя ставка НДС от продажи – 14.8%

НДС, поступивший на р/с от продажи 300 563 тыс. руб.  
НДС, оплаченный с р/с поставщикам – 244 951 тыс. руб.  
НДС, оплаченный в бюджет – 34 959 тыс. руб.  
Сальдо положительное в сумме 20 653 тыс. руб. включено в строку 4114.

#### **8. Условные активы и условные обязательства**

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

#### **9. Непрерывность деятельности**

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство ООО «АММА» считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения организации.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

#### **10. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

#### **11. Прочие сведения**

Сложившаяся в 2020 - 2022 гг. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказала негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что указанные события не оказали влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, а также на восприятие такой информации потенциальными пользователями.

Генеральный директор ООО «АММА» \_\_\_\_\_ Игнатьев А.Ю.

30 марта 2022 г

