Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результата ООО «Ангстрем-М» за 2023 год

Сведения об организации

1.Общество с ограниченной ответственностью «Ангстрем-М» зарегистрировано 09.01.2008 года в г. Москве ОГРН 1087746000870 , ИНН 7723643119, КПП 772301001.
Почтовый адрес: 109383 г. Москва, Батюнинский проезд, дом 11, стр.1.
Местонахождение общества: РФ, 109383 г. Москва, Батюнинский проезд, дом 11, стр.1.
Основной вид деятельности по ОКВЭД, шифр по классификатору — розничная торговля мебелью.
Адрес электронной почты: angstrem-m@inbox.ru, телефон 89056563026.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату — 112 человек.
Единоличный исполнительный орган — директор Денисов Роман Сергеевич.
На 31 декабря 2023 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	
АО «Платформа»	Москва, п.Московский, Киевское ш., 22 км, домовладение 4, стр.1., этаж 3, блок А	Аренда - 107,20	
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 Слобода, д.26	Аренда – 315,16	

ИП Гаджиев А.А.	Москва, ул.Профсоюзная, д.129А	Аренда – 124,20	
ООО «Курьяновское »	Москва, Курьяновскаянаб. Д.6	Аренда – 888,30	
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	
ООО «ТД «Лазурит»	Москва, Проспект Мира д. 211 кор2	Аренда-308,00	
ИП Вернигора В.А	Москва, В.Красносельская д.3А	Аренда – 260,00	

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

2. Размер уставного капитала составляет – 10 000,00 рублей.
Уставный капитал оплачен полностью.

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 2023 году являлись:
-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)
Сделки по связанным сторонам в отчетном году не осуществлялись.

6. Аффилированные лица ООО «Ангстрем-М»
-Аффилированным лицом ООО «Ангстрем-М» на 31.12.2023 год является директор Денисов Роман Сергеевич.
- Аффилированным лицом ООО «Ангстрем-М» на 31.12.2023 год является учредитель Крюков Артур Борисович (владелец 90% уставного капитала)
В отчетном году сделка с аффилированным лицом не осуществлялась.

Сведения о выплаченных краткосрочных вознаграждениях ключевому управленческому персоналу общества

п/п	Наименование должности	Ф.И.О.	Вознагр. Начислен. За 12 мес.	Страх. взносы	Всего(руб.)
1	Директор	ДЕНИСОВ РОМАН СЕРГЕЕВИЧ	1 572 027,33	268183,75	1840211,08
2	Коммерческий директор	ГЛЕБОВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА	6 412 318,18	984498,78	7396816,96
3	Директор по маркетингу	КАЗАКОВ ТИМОФЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ	1 871 464,72	303953,04	2175417,76

7. Бухгалтерская отчетность ООО "Ангстрем М" за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

8.Основные поставщики: ООО ПК «Ангстрем», ООО «Спагос» ООО «А-Дизайн», АО «Орматек», ООО ТД «Аскона», ООО ТД «Ангстрем».
Кредиторская задолженность ООО «А-Дизайн» 4 363 198,50, кредиторская задолженность ООО ТД «Аскона» 1 099 591,82.
9. Основные покупатели: розничные покупатели - физические и юридические лица.
Дебиторская задолженность ИП Мыслицкий А.С 9 362 072,19, Дебиторская задолженность ИП Молодых И.И. 5 203 659, 72.
10.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».

Основные положения учетной политики.
11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. Общество 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.

Общество 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.
Общество 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.

15. 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
Общество 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.
Общество 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.
Общество не проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
Общество 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.
Общество 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.

16. 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.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.
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.
Общество 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.

17. 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.

18. 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 (договором займа).
Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

19. 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 общества 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

20. 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 общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

21. 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.

Резерв по сомнительной задолженности в текущем году не формировался.
Резерв по отпускам на конец отчетного периода составил 4 844 тыс. руб.

Основные показатели деятельности общества в 2023 году

Основным направлением деятельности общества является реализация мебели для дома оптом и через розничную сеть на арендуемых площадях. В 2023 году общество находилось на общей системе налогообложения.

За 2023 год общество получило прибыль от продаж в размере 33 154 тыс. руб.. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на 27 703 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом, в текущем году уменьшилась выручка от продаж на 147 608 тыс. руб.

Собственный капитал общества на 31 декабря 2023 г. составил 62 113,0 тыс. руб. В течение всего анализируемого периода наблюдался значительный рост собственного капитала, на 7 830,0 тыс. руб.

Доходы общества в 2023 году от реализации мебели составили 899 827 тыс. руб.;
Себестоимость проданных товаров – 496 585 тыс. руб.;
Прочие доходы - 2 594 тыс. руб.;
Прочие расходы - 14 836 тыс. руб.

Чистая прибыль, после уплаты налогов обществом составила за 2023 год составила 7 830 тыс. руб. (-2 648 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Непрерывность деятельности общества.
22. В 2024 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 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.

23. События, связанные применением к РФ экономических санкций недружественными странами, не оказали существенного влияния на результаты финансово- хозяйственной деятельности общества.

24. 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 31.12.2023 года после отчетной даты нет.

25. В 2023 общество использовала кредитные ресурсы, задолженность по кредитным ресурсам на конец 2023 года составила 92 422 тыс. руб.

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

06 февраля 2024г.