



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 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АММА» за 2023 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 31.12.2023 года участниками Общества и конечными бенефициарами являются:

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

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

Состав участников Общества и их доли не менялись в 2023 году.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор. С 10 декабря 2008 года генеральным директором является Игнатьев Александр Юрьевич. Полномочия Игнатьева А.Ю. продлены до октября 2028 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 31.12.2023 г составляет 35 человек (на 31.12.2022 – 37 человек).

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 2023 году оказывались услуги по ответственному хранению, по организации доставки груза и маркетинговые услуги. Доля доходов от оказания услуг в общем доходе составляет 0,005%.

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 определялся на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

3. Основные показатели деятельности Общества

Обществом в течение 2023 года приобретено основное средство по стоимости 423 тыс. руб, и списаны основные средства в связи с их непригодностью по первоначальной стоимости в размере 889 тыс. руб. Произведен расчет амортизации арендованного основного средства (складское и офисные помещения).

На 31.12.2023 в результате проверки срок полезного использования не менялся. Обесценение 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 368 тыс. руб.; залоговая сумма в счет оплаты последнего месяца аренды – 1065 тыс. руб.

В 2023 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 1 117,9 тыс. руб., с июня 1 187,0 тыс. руб.

Балансовая стоимость арендованного объекта на 31.12.2022 составила 22 179 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 2023 г. составила – 9 991 тыс. руб.

Процентные расходы за 2023 г. - 589,5 тыс. руб.

На 31.12.2022 обязательства по аренде в размере 10 822 тыс. руб. отражены в составе прочих краткосрочных обязательств по стр. 1550. На 31.12.2023 обязательства по аренде прекращены.

3.1. Информация о доходах и расходах.

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.

За 2023 год:

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах (далее- ОФР) «Выручка» отражена выручка от продажи в сумме 1 858 052 тыс. руб., в том числе от продажи:

- товаров – 1 857 920 тыс. руб.;
- ТМЦ – 36 тыс. руб.;
- услуг – 96 тыс. руб.

По строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных товаров – 1 683 909 тыс. руб.

Основными статьями коммерческих расходов (строка 2210 ОФР) являются:

- аренда офисного и складского помещения – 9 990 тыс. руб.
- оплата труда, включая страховые взносы - ФОТ – 53 097 тыс. руб.
- транспортные расходы – 22 252 тыс. руб.
- материальные расходы (упаковочные материалы, поддоны, з/ч и расходные материалы) – 1 558 тыс. руб.
- охрана склада и территории – 2 082 тыс. руб.
- маркетинг и продвижение товара – 4 633 тыс. руб.
- прочие расходы (обслуживание офисной техники, ПО внедрение, услуги связи и пр.) – 5706 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) включают в себя премии, полученные от поставщиков без изменения цены на товар – 16 064 тыс. руб.; доходы от вложения денежных средств на депозит – 12 946 тыс. руб.; от изменения стоимости реализации (корректировка реализации) и от оприходования излишков товара – 1 231 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) включают в себя премии, выплаченные покупателям без изменения цены на товар – 5 5575 тыс. руб.; списание долга – 2 966 тыс. руб.; проценты (дисконтирование) по арендованному основному средству – 589 тыс. руб.; корректировка реализации и списание товара – 4 471 тыс. руб.; услуги банков – 596 тыс. руб.

В таблице 1 приведена выручка и прочие (внереализационные) доходы и расходы от реализации и прочие (внереализационные) 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
Всего доходы	1 888 336	1 888 159	177
Доходы от реализации	1 858 052	1 858 052	0
Прочие (внереализационные) доходы	30 284	30 107	177
Всего расходы	1 797 696	1 808 173	(10 477)
Расходы, связанные с реализацией	1 783 175	1 794 872	(11 696)
Прочие (внереализационные) расходы	14 520	13 301	1 219
Прочее (налоговое обязательство)	(18 192)	(15 997)	(2 195)
Финансовый результат	72 448	63 989	8 459

Расхождение финансового результата обосновано и состоит из расходов, не принимаемых для целей налогообложения, таких как материальная помощь сотрудникам организации (137 тыс. руб.), расходы по выплате пени, штрафов (40 тыс. руб.), в связи с корректировками реализации (321 тыс. руб.), проценты дисконтирования (589 тыс. руб.), амортизация арендованного основного средства (9 990 тыс. руб.), финансовый результат по сч.99.02.О (2 195 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	236 487 586	155 850 981	5 590 183	90 686	398 019 436
2 кв	267 092 859	167 290 860	10 474 739	321 226	445 179 684
3 кв	236 441 018	174 585 486	8 847 512	356 429	420 230 445
4 кв	330 819 216	251 226 385	9 083 265	256 943	591 385 809
2023	1 070 840 679	748 953 712	33 995 699	1 025 284	1 854 815 374

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

(таб.3)

Период	По ставке 20%, руб.	По ставке 10%, руб.	По ставке 0%, руб.	Без НДС, руб.	Итого за период, руб.
2023г	1 070 411 723	748 868 853	37 712 876	1 058 239	1 858 051 691

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.
	1 854 815 374	1 858 051 691	(3 236 317)
Экспортные операции 2022 г (подтверждены в 2023г)	2 345 275	0	2 345 275
Экспортные операции 2023 г (не подтверждены в 2023 г)	0	6 062 443	(6 062 443)
Изменение стоимости полученных товаров в сторону уменьшения	480 851	0	480 851

- 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 – 18 192 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2023 г. – 15 997 тыс.руб.

ОНА - 4 016 тыс.руб.

ОНО – 1 821 тыс.руб.

5. НДС. Раздельный учет

Организация в 2023 году реализовала товар, необлагаемый НДС, на сумму 1 025 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 Игнатъев Александр Юрьевич (ИНН773411068477) состоит в близком родстве с учредителем Общества Игнатъевой Надеждой Юрьевной (ИНН772337777031). Учредитель Игнатъева Надежда Юрьевна одновременно занимает должность Коммерческого директора Организации. Взаимоотношения данных сотрудников и учредителей в 2023 году в Обществе были исключительно на основании трудовых договоров и в соответствии с ТК РФ. Краткосрочное вознаграждение ключевому персоналу за 2023 год составило 5 322 тыс. рублей до налогообложения. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В 2023 году участникам общества Ковалеву Александру Васильевичу (ИНН 772137354550) и Игнатъевой Надежде Юрьевне (ИНН772337777031) выплачены дивиденды в размере 8 000 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 доли НДС в поступивших от покупателей ДС:

Выручка с НДС (оборот Кт сч 90.01 Б/У) – 2 147 021 042 руб.

НДС (оборот Дт сч 90.03 Б/У) – 288 969 350 руб.

Доля НДС в выручке – 13,46%

Поступило от покупателей ДС в т.ч. НДС - 2 052 399 886 руб.

Поступило от покупателей без НДС – 1 776 146 861 руб.

Расчет доли НДС в перечисленных ДС поставщикам:

Закупка товара без НДС (оборот Дт сч 41.01 Б/У) – 1 727 777 646 руб.

Приобретены услуги без НДС (оборот Дт сч 44.01 Б/У) – 32 520 609 руб.

Итого закупка без НДС – 2 026 759 501 руб

НДС входящий (по декларациям стр. 120 Р.3) – 266 461 246 руб.

Доля НДС в оплатах – 13,15%

Перечислено поставщикам в т.ч. НДС – 1 910 902 867 руб.

Перечислено поставщикам без НДС – 1 659 619 140 руб.

НДС, поступивший на р/с от покупателей – 276 253 тыс. руб.

НДС, перечисленный с р/с поставщикам – 251 284 тыс. руб.

НДС, оплаченный в бюджет – 33 899 тыс. руб.

Сальдо отрицательное в сумме 8 930 тыс. руб. включено в строку 4114.

8. Условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Общество участвует в судебных процессах по взысканию задолженности на общую сумму 20 544 тыс. руб. в рамках банкротства ИП Утемова А.В. и ООО «Годовалов».

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 2023 год, отсутствуют.

11. Прочие сведения

Руководство Общества 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 Общества.

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.

12. Информация о финансовых и хозяйственных рисках

- Рыночные риски, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств:

В Организации отсутствуют расчеты и обязательства в иностранной валюте, закупки импортного оборудования, товаров, сырья и прочего имущества. Общество имеет договорные обязательства с

покупателем в ДНР (ООО «Метрополия») на условиях 100% предоплаты. Общество оценивает уровень рыночного риска как минимальный.

- Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами:

Общество имеет высокий уровень риска неполучения денежных средств от покупателей (ИП Утемов А.И. и ООО «Годовалов» на общую сумму 20 685,6 тыс. руб., что составило 1% от поступивших в 2023 году денежных средств от покупателей. Прочие покупатели в течение года выполняли свои обязательства по оплате своевременно. Часть покупателей переведены на предоплату, части покупателям уменьшили отсрочку платежа. Общество оценивает уровень кредитного риска как минимальный.

- Риск ликвидности, связанный с возможностью своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства:

Общество не использует в хозяйственной деятельности кредитные и заемные средства, для расчетов с поставщиками, персоналом по заработной плате и бюджетом используются собственные оборотные средства организации. У Общества отсутствует просроченная задолженность. Более того, у Общества достаточно оборотных средств не только для осуществления текущих платежей, но и для размещения средств на депозитных счетах. Общество оценивает уровень ликвидного риска как минимальный.

Генеральный директор ООО «АММА»



Игнатьев А.Ю.

26 марта 2023 г

М.п.

