

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АНГКОР"

ОГРН 1149102017932

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Ангкор" (далее Общество).

Юридический и фактический адрес: 295022, РЕСПУБЛИКА КРЫМ,
СИМФЕРОПОЛЬ ГОРОД, ГЛИНКИ УЛИЦА, ДОМ 64.

Дата внесения сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ: 07.07.2014 г.

Номер свидетельства: серия 23 №008831013.

ОГРН: 1149102017932.

Дата постановки на учет в налоговом органе по месту её нахождения: 07.07.2014 г.

Номер свидетельства: серия 23 №008831014.

ИНН: 9102012442, КПП: 910201001.

Основной вид деятельности:

47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности:

46.44.1 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла;

46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием;

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями;

47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах;

47.53 Торговля розничная коврами, ковровыми изделиями, покрытиями для пола и стен в специализированных магазинах;

47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом;

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 93.12 Деятельность спортивных клубов;
- 93.13 Деятельность фитнес-центров;

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2023 года составила 126 человек.

Обособленное подразделение, зарегистрированное 14.08.2019 г., находится по адресу: город Евпатория, улица Дмитрия Ульянова, 70.

Руководитель - ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР КЛИМОВ
ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ.

Участников (он же конечным бенефициаром) с долей собственности 100% (сто процентов) уставного капитала является гражданин Российской Федерации КЛИМОВ
ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из Российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета, применяемая с 01 января 2023 года, утверждена Приказом Генерального директора от 26.12.2022 № 1-БУХ/2023.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером с помощью штатной бухгалтерской службы (ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет осуществляется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ (КОРП + Заработная плата и управление персоналом).

Применение положений по бухгалтерскому учету.

В соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, учет осуществляется в разрезе структурных и обособленных подразделений с группированием операций по способам продажи товаров (услуг), учитывая специфический характер каждого направления деятельности.

В соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов, а внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже. Долгосрочный актив к продаже оценивается по

балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Информация о движении денежных средств, доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разрезе сегментов учета.

Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 40 000 рублей.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта для получения экономических выгод.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07), не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Учет материалов

Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2023 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2023 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Резерв под снижение стоимости товаров не создается.

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения.

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (п.3 ПБУ 18/02). Расходы на содержание аппарата управления учитываются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж.

Расчеты по налогу на прибыль

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (п.22 ПБУ 18/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методологическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

3. Основные показатели деятельности

Выручка от продажи товаров работ услуг (без НДС) составила - 1 736 492 тыс.руб.

Прочие доходы - 61 172 тыс.руб.,

в том числе

продажа основных средств – 2 254 тыс.руб.

полученные бонусы от поставщиков - 54 854 тыс.руб.

прочие доходы - 4 063 тыс.руб.

Себестоимость продаж (прямые расходы по себестоимости реализованного товара) составила - 1 371 918 тыс.руб.

Коммерческие расходы - 144 158 тыс.руб.

Управленческие расходы - 58 680 тыс.руб.

Проценты к уплате - 127 301 тыс.руб.

Прочие расходы - 55 494 тыс.руб.,

в том числе

себестоимость реализованных основных средств - 2 204 тыс.руб.

услуги банка - 11 555 тыс.руб.

прочие расходы - 41 673 тыс.руб.

штрафы пени полученные - 60 тыс.руб.

4. Расшифровка статей баланса на 31 декабря 2023 года

4.1. Строка 1150 «Основные средства»

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№	Наименование показателя	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
1	Земельные участки	9 547	552	8 995
	в том числе арендованное имущество	9 547	552	8 995
2	Здания	1 332 951	62 626	1 270 325
	в том числе арендованное имущество	1 225 630	53 389	1 172 241
3	Машины и оборудование	28 782	9 157	19 625
4	Транспортные средства	92 431	42 691	49 740
	в том числе арендованное имущество	22 803	8 741	14 062
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	2 709	999	1 710
6	Офисное оборудование	5 130	3 947	1 183
7	Другие виды основных средств	14 133	3 338	10 795

Итого в составе основных средств отображается следующее арендуемое имущество
Земельный участок по Договору аренды земельного участка 213-2023 от 17.10.2023г первоначальной стоимостью - 944 053,08 руб.

Земельный участок по Договору аренды земельного участка 214-2023 от 17.10.2023г первоначальной стоимостью - 455 790,80 руб.

Земельный участок по Договору аренды земельного участка №19-Н от 01.03.2021 первоначальной стоимостью - 8 147 068,43 руб.

Торговый центр по Договору аренды нежилых помещений №1 от 01.11.2019г. первоначальной стоимостью - 1 225 630 085,03 руб.

Автомобильный транспорт по Договору аренды транспортных средств №3 от 01.11.2019 первоначальной стоимостью - 22 802 997,46 руб.

4.2. Строка 1210 «Запасы» - 807 958 тыс.руб.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В связи с тем, что в остатках товара и хозяйственного инвентаря не выявлены такие, чья стоимость выше рыночной, резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался.

4.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 157 018 тыс.руб.

Информация о наличии и движении задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Частично дебиторская задолженность признана сомнительной, поэтому создан резерв сомнительных долгов в сумме 7 984 517,97 рублей.

4.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 16 157 тыс.руб.

Денежные средства в рублях в банке - 9 054 100,03 руб.

Денежные средства в рублях в кассе - 1 037 717,14 руб.

Денежные средства в пути - 6 065 000,00 руб.

4.5. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 163 тыс.руб.

Денежные документы (почтовые марки) - 3 633,00 руб.

Расходы будущих периодов (право пользования, сертификаты, страховки и прочее) - 159 304,73 руб.

4.6. Информация о наличии и движении капитала и прибыли (убытков) представлена в «Отчете о движении капитала» и «Отчете о финансовых результатах».

4.7. Строка 1410 «Заемные средства» - 43 000 тыс.руб.

Отражена задолженность по долгосрочному банковскому кредитному договору.

4.8. Строка 1510 «Заемные средства» - 57 605 тыс.руб.

Отражена задолженность по краткосрочному банковскому кредитному договору.

4.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 492 618 тыс.руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

4.10. Строка 1450 «Прочие обязательства» - 1 246 902 тыс.руб.

Отображаются расчеты по аренде, в том числе

по Договору аренды земельного участка 213-2023 от 17.10.2023 - 890 488,64 руб.

по Договору аренды земельного участка 214-2023 от 17.10.2023 - 429 929,94 руб.

по Договору аренды земельного участка №19-Н от 01.03.2021 - 8 663 982,92 руб.

по Договору аренды нежилых помещений №1 от 01.11.2019г. - 1 221 730 592,99 руб.

по Договору аренды транспортных средств №3 от 01.11.2019 - 15 186 584,77 руб.

4.11. Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 5 765 тыс.руб.
Резерв ежегодных отпусков - 4 830 887,42 руб.
Оценочные обязательства по страховым взносам - 933 961,29 руб.

5. Оценка стоимости чистых активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на основании показателей бухгалтерской отчетности величина чистых активов имеет положительное значение - 573 719 тыс.руб.

6. Применимость допущения непрерывности деятельности

Общество намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерений или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

7. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Связанная сторона, признак связанности	Характер операций	Объем операций за 2023 год, тыс.руб.	Форма расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям, тыс.руб.
Основной управленческий персонал	Выплаты на основании трудового договора	2823	Безналичная	0
	в т.ч. удержанный НДФЛ	366		
	Начисления в фонды социального страхования	476		
	Выплата дивидендов	18 185	Безналичная	0
	в т.ч. удержанный НДФЛ	2 628		

8. События после отчетной даты

В связи с продолжающимся геополитическим кризисом, сопровождающимся военными действиями и введенными экономико-политическими санкциями, возможно ухудшение общей экономической ситуации.

Ожидается, что все данные события могут повлиять на деятельность российских компаний, однако Общество не может оценить их количественно-суммовой эффект на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

9. Налог на прибыль

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	Сумма, руб.
<u>Отложенные налоговые активы</u>	1 060 501 625,57
Внеоборотные активы	3 281,95
Дебиторская задолженность	41 623,96
Кредиторская задолженность	91,91
Материалы	218 763,62
Основные средства	721 987,63
Оценочные обязательства и резервы	1 152 969,74
Товары	1 596 903,59
Резервы сомнительных долгов	13,64
Арендные обязательства	1 056 765 989,53
<u>Отложенные налоговые обязательства</u>	1 047 971 862,56
Внеоборотные активы	545 305,26
Дебиторская задолженность	41 640,49
Кредиторская задолженность	91,92
Основные средства	239 927 454,36
Товары	
Прочие расходы	10 030,02
Проценты по обязательствам	807 447 340,51

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составляет - 6 780 тыс.руб.

Генеральный директор ООО «АНГКОР»



В.И. Климов

Главный бухгалтер

И.А. Тимченко