



Общество с ограниченной ответственностью «АММА»

ИНН 7713643825 / КПП 503601001
142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, дом 1, Литера 5Ц, комната 25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АММА» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АММА» за 2024 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 5Ц, ком.25

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

На 31.12.2024 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 2024 году.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор. С 10 декабря 2008 года генеральным директором является Игнатьев Александр Юрьевич. Полномочия Игнатьева А.Ю. в 2023 году 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 31.12.2024 г составляет 34 человека (на 31.12.2023 – 35 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 2024 году оказывались услуги по ответственному хранению, по организации доставки груза и маркетинговые услуги. Доля доходов от оказания услуг в общем доходе составляет 0,025% (в 2023 году 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 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

3. Основные показатели деятельности Общества

Обществом в течение 2024 года приобретено основное средство по стоимости 1020 тыс. руб. Произведен расчет амортизации арендованного основного средства (складское и офисные помещения).

На 31.12.2024 в результате проверки срок полезного использования не менялся. Обесценение основных средств не проводилось.

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

У общества отсутствуют нематериальные активы в 2024 году, ранее НМА не приобретались и не создавались.

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 на 31.12.2024 года включена дебиторская задолженность за авансы, уплаченные поставщикам в связи с приобретением услуг в сумме 72 тыс. руб.; залоговая сумма в счет оплаты последнего месяца аренды – 1662 тыс. руб., а также сумма резерва по сомнительным долгам в размере (-12 864) тыс. руб. (за 2023 год дебиторская задолженность за авансы, уплаченные в связи с приобретением товара, составила 372 тыс. руб.).

В 2023 году Общество не формировало резерв сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете, 2024 году резерв создан в бухгалтерском учете на сумму задолженности (12 864 тыс. руб.) за поставку товара в ООО Годовалов.

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 в 2024 году арендовало у ООО «Форма» складские и офисные помещения в размере 2 373,9 кв. м. с ежемесячным платежом в 1 661,7 тыс. руб.

Балансовая стоимость арендованного объекта на 31.12.2023 составила 23 793 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 31.12.2024 г., договор с ООО Форма досрочно расторгнут 30.06.2024 по инициативе арендодателя и заключен договор субаренды этих же помещений с ООО Доминанта-Сервис № С2/06/24 от 25.06.2024 с соблюдением тех же условий до конца 2024 года.

Амортизация арендованного имущества за 2024 г. составила – 15 476 тыс. руб. (за 2023 год 9 991 тыс. руб.).

Процентные расходы за 2024 г. - 849,3 тыс. руб. (за 2023 год – 589,5 тыс. руб.).

На 31.12.2024 обязательства по аренде прекращены. На 31.12.2023 обязательства по аренде прекращены.

3.1. Информация о доходах и расходах.

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.

За 2024 год:

По строке 2110 ОФР «Выручка» отражена выручка от продажи в сумме 1 977 016 тыс. руб., в том числе от продажи:

- товаров – 1 976 475 тыс. руб.;
- ТМЦ – 37 тыс. руб.;
- услуг – 504 тыс. руб.

По строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных товаров – 1 779 051 тыс. руб. Основными статьями коммерческих расходов (строка 2210 ОФР) являются:

- аренда офисного и складского помещения – 15 476 тыс. руб.
- оплата труда, включая страховые взносы - ФОТ – 324 476 тыс. руб.
- транспортные расходы – 21 610 тыс. руб.
- материальные расходы (упаковочные материалы, поддоны, з/ч и расходные материалы) – 2 729 тыс. руб.
- охрана склада и территории – 1 979 тыс. руб.
- маркетинг и продвижение товара – 11 432 тыс. руб.
- прочие расходы (обслуживание офисной техники, ПО внедрение, услуги связи и пр.) -- 5 691 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320 ОФР) включает в себя доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозиты в банке – 49 393 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) включают в себя премии, полученные от поставщиков без изменения цены на товар – 20 996 тыс. руб.; от изменения стоимости реализации (корректировка реализации) и от оприходования излишков товара – 2 552 тыс. руб.; от возврата банковской комиссии – 178 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) включают в себя премии, выплаченные покупателям без изменения цены на товар – 8 425 тыс. руб.; списание долга – 8 549 тыс. руб.; проценты (дисконтирование) по арендованному основному средству – 849 тыс. руб.; корректировка реализации и списание товара – 2 483 тыс. руб.; услуги банков – 1 132 тыс. руб.; резерв по сомнительным долгам – 12 864 тыс. руб.; благотворительность – 2 100 тыс. руб.; прочие расходы (материальная помощь, штрафы и пени по налогам, прекращение аренды) – 444 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 2024 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	2 050 134	2 049 835	299
Доходы от реализации	1 977 016	1 977 016	0
Прочие (внереализационные) доходы	73 118	72 819	299
Всего расходы	(2 199 289)	(1 901 224)	(298 065)
Расходы, связанные с реализацией	(2 162 443)	(1 880 060)	(282 383)
Прочие (внереализационные) расходы	(36 846)	(21 164)	(15 682)
Прочее (налоговое обязательство)	40 147	(29 722)	69 869
Финансовый результат	(109 008)	118 889	(227 897)

Расхождение финансового результата обосновано и состоит из расходов, не принимаемых для целей налогообложения, таких как запланированная выплата вознаграждения генеральному директору с учетом страховых взносов (266 812 тыс. руб.), амортизация арендованного основного средства (15 514 тыс. руб.), малоценное оборудование в эксплуатации (62 тыс. руб.), проценты дисконтирования (292 тыс. руб.), резерв по сомнительным долгам (12 864 тыс. руб.), материальная помощь сотрудникам организации (122 тыс. руб.), благотворительность (2 100 тыс. руб.), финансовый результат по сч.99.02.О - 69 869 тыс. руб.

Расхождения показателей выручки в декларациях по прибыли и НДС.

Выручка, отраженная в налоговых декларациях по НДС за 2024 год (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	272 205 491	168 646 293	10 328 267	252 925	451 432 976
2 кв	292 171 047	201 486 481	13 994 920	282 528	507 934 976
3 кв	262 916 400	191 462 754	6 769 260	421 108	461 569 522
4 кв	304 802 741	248 622 886	8 541 184	97 765	562 064 576
2024	1 132 095 679	810 218 414	39 633 631	1 054 326	1 983 002 050

Выручка, отраженная в ОСВ сч. 90.01 в разрезе по ставкам НДС за 2024 год (таб.3):

Период	По ставке 20%, руб.	По ставке 10%, руб.	По ставке 0%, руб.	Без НДС, руб.	Итого за период, руб.
2024г	1 129 894 023	809 429 785	36 589 641	1 102 896	1 977 016 345

Сравнение показателей и причины расхождений (таб.4):

Причины расхождения	Выручка по данным налоговых деклараций по НДС, руб.	Выручка по данным налоговой декларации по прибыли, руб.	Расхождение, руб.
	1 983 002 050	1 977 016 345	5 985 705
Экспортные операции 2023 года подтверждены в 2024 году	5 657 392	0	5 657 392
Экспортные операции 2024 года неподтвержденные в 2024 оду	0	3 018 456	(3 018 456)
Изменение стоимости полученных товаров в сторону уменьшения	3 346 769	0	3 346 769

- 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 доход по налогу на прибыль – 40 147 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 г. – 29 722 тыс. руб.

ОНА – 69 955 тыс. руб.

ОНО – 86 тыс. руб.

4. НДС. Раздельный учет

Организация в 2024 году реализовала товар, необлагаемый НДС, на сумму 1 103 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.

5. 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 2024 году в Обществе были исключительно на основании трудовых договоров и в соответствии с ТК РФ. Краткосрочное вознаграждение ключевому персоналу за 2024 год составило 6 624 тыс. рублей до налогообложения. Долгосрочные вознаграждения в 2023 и 2024 годах не выплачивались, запланировано на 2024 год выплата вознаграждения генеральному директору за счет чистой прибыли в сумме 231 407 тыс. руб. (в том числе НДФЛ) и уплата страховых взносов с этого вознаграждения в сумме 35 405 тыс. руб.

В 2024 году участникам общества Ковалеву Александру Васильевичу (ИНН 772137354550) и Игнатьевой Надежде Юрьевне (ИНН772337777031) выплачены дивиденды в размере 16 500 тыс. руб. с учетом НДФЛ (за 2023 год – 9 195 тыс. руб.).

6. Отчет о движении денежных средств.

НДС, поступивший на р/с от покупателей – 312 173 тыс. руб.

НДС, перечисленный с р/с поставщикам – 276 376 тыс. руб.

НДС, оплаченный в бюджет – 18 679 тыс. руб.

Сальдо отрицательное в сумме 17 118 тыс. руб. включено в строку 4125.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Обществом начислено оценочное обязательство в сумме 266 812 тыс. руб. по выплате в предстоящем году вознаграждения генеральному директору за эффективное руководство организацией в период с 2009 по 2024 годы с начислением страховых взносов.

Общество участвует в судебных процессах по взысканию задолженности на общую сумму 12 864 тыс. руб. в рамках банкротства ООО «Годовалов».

8. 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.

9. 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 2024 год, отсутствуют.

10. 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 (ООО «Годовалов» на общую сумму 12 864 тыс. руб., что составляет 0,6% от поступивших в 2024 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.

31 марта 2024 г М.п.

