

Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛНА»

Юридический адрес: 390037, Рязанская область, город Рязань, улица Большая, дом 94, помещение Н81,
ИНН 6230114532 КПП 623001001

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛНА»

за 2022 год

1. Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛНА» за 2022 год сформирована с применением основной системы налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс,
- 2) Отчет о финансовых результатах,
- 3) Отчет об изменении капитала,
- 4) Отчет о движении денежных средств,
- 5) Пояснения.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-5, представлена в настоящем пояснении.

2. Краткая характеристика предприятия

ООО «ВОЛНА» ИНН 6230114532 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской области 26.09.2019 г. за ОГРН 1196234012875. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.

Юридический адрес: 390037, Рязанская область, город Рязань, ул. Большая, д. 94, помещение Н81.

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «ВОЛНА» имеет обособленное подразделение – Склад оптовой торговли лекарственными препаратами для медицинского применения, зарегистрированное по адресу: 153006, Ивановская область, г. Иваново, ул. Меланжевая 4-я, д. 1.

Единственным участником и конечным бенефициаром, владеющим 100% долей в уставном капитале ООО «ВОЛНА» является Прокопов Сергей Николаевич, ИНН 500800162068, является гражданином Российской Федерации, паспорт серия 46 08 номер 364182, выдан Отделением в гор. Долгопрудном ОУФМС России по Московской обл. в Мытищинском районе 30.09.2008 г., код подразделения 500-089.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 7 человек.

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. - 5 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, а именно Свиридова Татьяна Николаевна.

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая фармацевтической продукцией, Код ОКВЭД - 46.46.

Лицензия № Л042-00110-77/00261228 от 19.03.2020 г. (бессрочная)

3. Методика ведения бухгалтерского учета

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

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, а также существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

ООО "ВОЛНА" ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом № 04-1-УП от 01.10.2019 г., разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

ООО "ВОЛНА" при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Вносились изменения в учетную политику приказом № 01/22-УП от 30.12.2021 г. - необходимо указать какие.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с переходом Общества из разряда малого предприятия в крупные применяются нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

Стоимость спец оснастки и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (заготовления). Фактическая себестоимость подлежит оценке согласно ФСБУ 5/2019.

Учет товара осуществляется по покупной цене. Списание МПЗ в расходы на продажу производится по методу себестоимости единицы запасов с включением стоимости по договорной цене.

Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и признаются в отчетном периоде в качестве косвенных расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость (прямые расходы) включает в себя покупную стоимость приобретенных для перепродажи товаров.

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете

путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

Оценочные резервы формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. не формировался, ввиду отсутствия оснований для формирования.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков работникам в сумме 307 716 ,54 рублей (Приложение 1). Общее количество дней отпуска, причитающихся работнику по состоянию на 31.12.2022 г. – 91,99 дней. Ожидаемый срок исполнения обязательства - в течении 2023 года.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования. Требования п.6 ПБУ 21/2008.

4. Прочие пояснения

На момент подписания отчетности арендованы ОС:

1. Офисное помещение по адресу: 390037, Рязанская область, г. Рязань, ул. Большая, д. 94, помещение Н81, 23,8 кв.м. Договор № 1/23 от 21.12.2022 г. с Кузнецовым Алексеем Ивановичем.
2. Складское помещение по адресу: Ивановская область, г. Иваново, ул. Меланжевая 4-я, д. 1, общей площадью 305,9 кв.м. Договор № 95 от 27.11.2019 г. с ИП Желтиков Сергей Михайлович, ОГРНИП 308370235200010, ИП Каминская Ольга Витальевна, ОГРНИП 315774600206802, ООО «ЦЕНТР ВМ», ИНН 3702094580, ОГРН 1063702135573.

Информация об операциях со связанными сторонами: за 2022 г. были начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю Прокопову Сергею Николаевичу в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей по решению от 28 декабря 2022 г.

За 2022 год платежи Общества по текущим операциям превысили поступления денежных средств от текущих операций на 25 192 тыс. руб. (Стр.4100 «Отчет о движении денежных средств») в связи с тем, что остаток денежных средств на начало года в размере 106 587 тыс. руб. и текущие поступления за год были вполне достаточны для увеличения

суммы оплаты поставщикам за товары и тем самым дали возможность уменьшить нашу кредиторскую задолженность с 256 705 тыс. руб. до 77 806 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов - Приложение 2.

Расшифровка прочие платежи в форме "Отчет о движении денежных средств" (Стр.4129) Приложение 3.

5. Информация о распределении чистой прибыли

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды участнику в размере 5 000 тыс. рублей, погашен убыток за предыдущие отчетные периоды - 4 142 тыс. рублей.

В 2021 году получена прибыль в размере – 24 399 тыс. руб. (стр. 2400 ОФР)

Налог на прибыль – 6 029 тыс. руб.

В 2022 году получена прибыль. По данным бухгалтерского учета чистая прибыль за 2022 год составила 23 570 тыс. руб. (Стр. 2400 ОФР)

Налог на прибыль – 6 114 тыс. руб., ОНА – 6 тыс. руб.

На момент подписания бухгалтерской отчетности она не утверждена учредителем, но решение о распределении прибыли принято б/№ от 10.01.2023 г. за 2 квартал 2022 года в размере 5 000 тыс. рублей в виде выплаты дивидендов учредителю.

6. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств, т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями с ПБУ 8/2010.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между датой 31.12.2022 г. и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер

О.В. Ужинова

20 марта 2023 г.



Справка-расчет резервов по оплате отпусков № 1 от 31.12.2022 г. за 2022 г.

Организация: ООО "ВОЛНА"

Сотрудник	Расчет оценочного обязательства				Расчет взносов				
	Формула				Исчислено оценочное обязательство	Ставка страховых взносов (%)	Исчислено взносов с суммы оценочного обязательства (3) * (4) / 100	Ставка взносов ФСС от НС и ПЗ (%)	Исчислено ФСС НС и ПЗ с суммы оценочного обязательства (3) * (6) / 100
	Показатели								
1	2				3	4	5	6	7
Федоренко Ольга Алексеевна	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				38 682,31	24,70	9 553,02	0,20	77,36
	СохраняемыйЗарботок	1 658,05	Остаток отпуска	23,33					
Монахова Наталья Васильевна	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				6 751,94	23,88	1 612,69	0,20	13,50
	СохраняемыйЗарботок	2 897,83	Остаток отпуска	2,33					
Елисеев Андрей Александрович	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				1 366,75	30,00	410,03	0,20	2,73
	СохраняемыйЗарботок	195,25	Остаток отпуска	7					
Пиденко Елена Владимировна	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				3 690,29	30,00	1 107,09	0,20	7,38
	СохраняемыйЗарботок	395,53	Остаток отпуска	9,33					
Ужинова Ольга Вадимовна	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				17 335,68	24,09	4 176,29	0,20	34,67
	СохраняемыйЗарботок	2 166,96	Остаток отпуска	8					
Свиридова Татьяна Николаевна	СохраняемыйЗарботок * ОстатокОтпуска				181 806,24	22,40	40 724,96	0,20	363,61
	СохраняемыйЗарботок	4 328,72	Остаток отпуска	42					
ИТОГО					249 633,21		57 584,08		499,25



Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 марта 2023 г.

Handwritten signatures in blue ink.

Т.Н. Свиридова

О.В. Ужинова

ООО «ВОЛНА»

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ЗА 2021, 2022 гг.

Наименование дохода	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Стоимость возвращенных товаров, реализованных в прошлом году.	1 996	-
Проценты к получению	3 152	-
Прочие внереализационные доходы	71	60
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	47	93
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	-	5
Итого	5 266	158

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА 2021, 2022 гг.

Наименование расхода	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	438	705
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	2 285	2 921
Расходы по стоимости реализации возвращенных товаров	2 032	-
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	138	31
Госпошлина за рассмотрение исков	96	-
Прочие внереализационные расходы	95	190
Итого	5 084	3 847

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 марта 2023 г.



Handwritten signatures in blue ink.

Т.Н. Свиридова

О.В. Ужинова

ООО «ВОЛНА»

ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ

Наименование платежа	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Возврат покупателям	5 122	5 607
ДМС	131	352
Обеспечение исполнения контрактов	5 236	32 029
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	2 269	2 767
Дивиденды	4 350	4 350
Налоги, госпошлина	8 221	7 461
Расчеты с подотчетными лицами	133	96
Итого	25 462	52 662

Генеральный директор



Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер



О.В. Ужинова

20 марта 2023 г.

