

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "Импульс"

за 2022 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Импульс».

Юридический адрес: 140477, Московская область, г.о. Коломенский, п. Пески, ул. 1-я Заводская, влд. 1е, стр.2, помещ.3

Фактический (почтовый) адрес: 140477, Московская область, г.о. Коломенский, п. Пески, ул. 1-я Заводская, влд. 1е, стр.2, помещ.3

1.2. 1.3 Дата государственной регистрации: 04 мая 2016 года, основной государственный номер 1165022050896.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия и №:	50 04.05.2016 №: 012928829
---	------------	-------------------------------

1.3. Уставный капитал предприятия составляет 10 000,00 руб. Изменений в уставном капитале за отчетный год не было.

1.4. Сведения об учредителях и аффилированных лицах, связанных сторонах:

Филимонов Юрий Николаевич - 100 %; выполняет функцию ЕИО.

Филимонов Юрий Николаевич – 100%- бинифициарный владелец.
ООО «Вербена»- контролируется тем же лицом.

Организация не имеет договора с негосударственным пенсионным фондом, действующего в интересах сотрудников организации или иного лица.

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

Так как Общество не является участником договора о совместной деятельности и не имеет договора с негосударственным пенсионным фондом, то ее перечень связанных сторон тождественен перечню аффилированных лиц.

1.5. Дочерних и зависимых обществ ООО «Импульс» не имеет.

1.6. Обособленных подразделений ООО «Импульс» не имеет.

1.7. Основной вид деятельности - Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

1.8. Внешнеэкономическая деятельность осуществлялась по закупке оборудования по контрактам.

1.9. Деятельность, подлежит лицензированию. Лицензия ФС-99-02-005639 от 25.10.2016, срок действия – бессрочно.

1.10. Среднесписочная численность работников – 5 человек.

1.11. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется силами главного бухгалтера с использованием компьютерной программы "1С: Предприятие". Функцию Главного бухгалтера выполняет Искра Анна Ивановна.

1.15. Аудитором Общества является ООО «Аудит Сервис». Адрес: 152309, Ярославская обл., Тутаевский р-н, п. Фоминское, ул. Центральная, д. 11, оф. 7. ОГРН 1177627040580, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» за номером 11806021451.

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

2. Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ожидаемого срока использования.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Организация не применяла досрочно ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация проверяет стоимость основных средств на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитываются в порядке предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов», п.38, 39 ФСБУ 6/2020.

2.2. Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка запасов проводится по способу средней себестоимости.

Товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При списании оценка товарно-материальных ценностей проводится по способу средней себестоимости.

2.3. Организация не применяла досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

С 1 января 2022г бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв.Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

2.5. Выручка признается по методу начисления (по отгрузке).

2.6. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году: Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 10% от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

2.7. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2022 год

Внесены изменения в учетную политику в связи с введением с 2022 года новых стандартов (Приказ № от 30.12.2021) : ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Характер изменений отражен в соответствующих разделах Пояснений.

С 01.01.2022 организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Введен порядок исправление ошибок в учетной политике на 2022 год :

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ
- на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Введен порядок хранения документов и доступ к ним. Срок хранения увеличен до 5 лет.

3. Основные элементы учетной политики общества для целей налогового учета.

3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

3.2. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод средней себестоимости.

3.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 и утверждается Приказом по организации.

3.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

3.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшают доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

3.6. Общество в отчетном периоде в налоговом учете не создает резервы по сомнительным долгам согласно Главе 25 ст.266 НК РФ.

3.7. Общество формирует регистры налогового учета параллельно с регистрами бухгалтерского учета в бухгалтерской программе 1С – бухгалтерия с использованием компьютерной техники.

3.8. Для отражения различий между бухгалтерским и налоговым учетом Общество в отчетном периоде применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

4. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества исходит из допущений о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели представлены в таблицах в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

5. Финансово-хозяйственная деятельность общества

5.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

5.1.1. Выручка от реализации покупных товаров за 2022 год составила 1 345 202 т.р.

Себестоимость продаж составила 1 045 279 т.р.

5.1.2. Коммерческие расходы (121 263 т.р.) в 2022 году имели следующий состав:

- адм.-хоз. расходы 130,43 т.р.

- амортизация 700,5 т.р.

- аренда + коммунальные расходы 4 939,11 т.р.

- комиссия валютного контроля – 159,86 т. р.
- расходы по доставке – 67 898,98 т.р.
- расходы на оплату труда – 1 432,53 т.р.
- страховые взносы – 325,49 т.р.
- Страхование - 1 400,96 т.р.
- материалы, монтаж, работы – 34 983,8 т.р.
- закупка оборудования и оргтехники, обслуживание - 2 364 т.р.
- услуги таможенных брокеров и юридические услуги и пр услуги – 6 922,33 т.р.
- прочие затраты.

5.1.3. Прочие доходы за 2022 год составили 87 463 т.р.,

В т.ч. 899,16 т.р. проценты на остаток по расчетным счетам.

Прочие расходы составили 238 425 т.р. В т.ч. курсовые разницы 9 052,57 т.р. комиссия банка по кредитным продуктам 2 442,7 т.р., скидки премии покупателям 90 432,6 т.р., резервы по сомнительным долгам – 128027,09 т.р.

В отчете о финансовых результатах Обществом принято решение отражать прочие доходы и прочие расходы развернуто.

5.1.4. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Балансовая стоимость запасов отражена на конец отчетного периода по фактической себестоимости, так как определенная организацией чистая стоимость продажи запасов оказалась выше фактической себестоимости запасов. Обесценения запасов на отчетную дату не произошло, резерв под обесценение запасов не создавался.

5.1.5. Чистая прибыль за 2022 год составила 20 833 т.р.

Прибыль по бухгалтерскому учету составила 26 154 т.р. Прибыль для расчета налога составила 26 605 т.р. Разница между налоговым и бухгалтерским учетом составляет 451 тыс. руб. Отклонения вызвано постоянными разнициами в учете .

6. Операции со связными сторонами:

6.1. ООО "Вербена» не является поставщиком или покупателем, за 2022 год обороты составили сумму 130 400 т.р. по закрытым и неисполненным контрактам, задолженность на 01.01.2022 года – 35 000 т.р. и на 31.12.2022 года – 138 927т.р.

6.2. Филимонов Юрий Николаевич по Договору цессии 7/2020 от 31.08.2020 погасил задолженность ООО «Импульс» перед ИП Грачевой Н. А при закрытии её деятельности. ООО «Импульс» остался должен Филимонову Юрию Николаевичу на отчетную дату 908 т.р.

Филимонов Юрий Николаевич вносил на расчетный счет собственные денежные средства в размере 2 000 т.р. 12.12.2022 года для исполнения обязательств по контрактам.

Задолженность отражена в Бухгалтерском балансе по строке Кредиторская задолженность.

Директору Филимонов Юрий Николаевич начислена заработная плата за 2022 год 360 т.р.

7. Аренда

7.1. На отчетную дату в организации аренда помещений. Договоры лизинга не заключены

По состоянию на 01.01.2022г. и в течение 2022 года у Общества имеются действующие договоры аренды. При этом договоры аренды заключены на срок 11 месяцев, их условиями не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предметы аренды не предоставляются Обществом в субаренду. Таким образом, Общество, как арендатор, не признает предметы аренды в качестве прав пользования активами и не признает обязательства по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 не требовалось.

8. Кредиты и займы.

8.1. Займов полученных на отчетную дату нет.

8.2. Займы выданные. На отчетную дату задолженности по займам выданным нет.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств (денежных эквивалентов), а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода (денежных эквивалентов на отчетные даты нет).

Отчет построен по балансовому принципу.

10. Изменения оценочных значений

10.1. При оценки надежности контрагентов, по которым имеется неоплаченная в срок задолженность установлено, что все контрагенты относятся к группе риска:

- надежные контрагенты;
- обычные контрагенты;
- контрагенты с сомнительной платежеспособностью.

При оценке установлено, что степень вероятности погашения задолженности у контрагентов, включенных в первые две группы, высокая, в связи с чем им присвоен коэффициент экспертной оценки — 0. По ряду контрагентов имеются гарантийные письма.

Степень вероятности погашения задолженности у контрагентов, включенных в группу с сомнительной платежеспособностью, низкая, в связи с чем принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в размере 100% сомнительных задолженностей. Резерв по сомнительным долгам образован в сумме 128 027 тыс. руб. Не образован по причине того, что имеются гарантийные письма или поручительства 3 лиц.

10.2. При определении Обществом величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с ТК РФ, учитываются следующие обстоятельства:

- утвержденный график отпусков,
- необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и пр.

Резерв создается один раз в год, на отчетную дату: 31 декабря. Алгоритм расчета: резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества неиспользованных им дней отпуска и количества неиспользованных им дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату. Резерв не начислен т.к. нет накопленных дней отпуска на конец года.

11. Сведения о собственном капитале общества

11.1. Уставной капитал на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб.,

11.2. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 г. составила 77 176 тыс. руб., в том числе полученная за 2022 год – 20 833 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

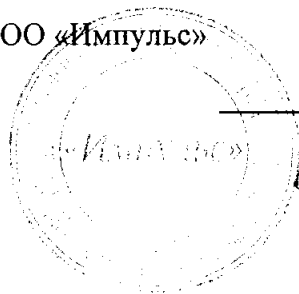
События, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, имеющие место после отчетной даты и до момента составления настоящей отчетности, отсутствуют. Условных фактов хозяйственной деятельности – нет.

13. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Свидетельства нарушения принципа непрерывности: отказ банков в предоставлении организации кредитов, банкротство крупных дебиторов, отказ поставщиков в предоставлении отсрочки платежа и прочие явления, и проч., в настоящий момент отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2022г ООО осуществляло работу в штатном режиме. Мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации вводиться не было необходимости. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2022 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

Директор ООО «Импульс»



Филимонов Юрий Николаевич