

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВПТ-НН»
пояснения к годовой бухгалтерской отчётности
за 2022 год**

РАЗДЕЛ 1

Общество с ограниченной ответственностью «ВПТ-НН» - коммерческая организация.

Дата государственной регистрации Общества 09 декабря 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 52 № 005324308

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения серия 52 № 005321944

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ВПТ-НН».

Сокращенное наименование – ООО «ВПТ-НН»

Единоличным исполнительным органом в период с 01.07.17 г. является генеральный директор Акимов Алексей Семенович (согласно решению общего собрания участников Общества от 18.06.2020 г., протокол № 2-20).

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «ВПТ-НН» (далее Общество) за 2022 год являлась торговля оптовая ручными инструментами (код по ОКВЭД 46.74.3).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 603086, г. Нижний Новгород, ул. Бетанкура, д. 29, П.1; по состоянию на 31 декабря 2022 года обособленных подразделений не имеет.

Учредителями общества являются:

1. Акимов Алексей Семенович, 23.01.1958 г.р., паспорт серии 2203 № 365531 выдан УВД Сормовского района г. Н. Новгорода 26.02.2003, код подразделения 522-008, зарегистрированный по месту жительства по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.27/8, кв.20, обладающий 63% голосов (долей Общества);
2. Макаров Андрей Борисович 26.08.1961 г.р., паспорт 2206 № 834378, выдан Управлением внутренних дел Автозаводского района г. Н. Новгорода 13.09.2006 года, код подразделения 522-001, зарегистрированный по месту жительства по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Челюскинцев, д.15, кв.3, обладающий 37% голосов (долей Общества).

По состоянию на 31 декабря 2022 года генеральным директором ООО «ВПТ-НН» является Акимов Алексей Семенович, главным бухгалтером - Уткина Татьяна Александровна.

РАЗДЕЛ 2

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2022 году:

- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости;
- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс.руб. списываются на затраты по мере их ввода в эксплуатацию;
- затраты на производство учитываются по неполной производственной себестоимости с применением метода «Директ-костинг» и с подразделением всех произведённых расходов на:
 - к прямым расходам торговой организации относятся транспортные расходы, но не все, а только расходы по доставке товара до склада организации при его покупке, если эти расходы по условиям договора не включены в цену покупки;
 - товары — материально-производственные запасы, приобретенные с целью последующей реализации без дополнительной обработки. Поступление ТМЦ отражается по дебету счета 41 «Товары на складе»
 - коммерческие расходы по счёту 44 «Расходы на продажу» (на затаривание и упаковку,

- складские и транспортные расходы, платежи посредническим организациям и т.д.);
- коммерческие расходы по балансовому сч. 44 «Расходы на продажу» в конце каждого отчётного периода (месяца) полностью списываются на стоимость проданной продукции за отчётный период (месяц) в Дт-90 «Себестоимость продаж» и остатков на конец периода (месяца) не имеют;
 - финансовые вложения(займы), предоставленные под проценты, учитываются во внереализационных доходах;
 - расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в текущем (отчётном) периоде по факту несения затрат в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;
 - выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции покупателям;
 - расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально, уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль;
 - Общество применяет ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе и форме 2 отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

РАЗДЕЛ 3

Основные показатели хозяйственной деятельности Общества за 2022г в сравнении с 2021г приведены в таблице.

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед. изм.	за 2021 г.	за 2022 г.	отклонение
Средняя численность персонала	чел.	25	23	-2
Фонд оплаты труда:	тыс.руб.	15804,00	17163,00	1359
среднемесячная заработная плата	тыс.руб./чел.	52,68	62,18	9,5
Выручка от реализации, всего:	тыс.руб.	236608,00	191384,00	-45224
в т.ч. на территории Российской Федерации	тыс.руб.	227105,70	188530,00	-38575,7
в т.ч. за пределы Российской Федерации:	тыс.руб.	9502,30	2854,00	-6648,3
в т.ч. в страны - участники таможенного союза ЕАЭС	тыс.руб.	9502,30	2854,00	-6648,3
Себестоимость продаж, всего:	тыс.руб.	164999,00	133250,00	-31749,00
в т.ч. товаров для перепродажи	тыс.руб.	164999,00	133250,00	-31749,00
Коммерческие расходы, всего:	тыс.руб.	58076,00	56120,00	-1956,00
Внереализационные доходы, всего:	тыс.руб.	80684,85	306030,00	225345,15
Внереализационные расходы, всего:	тыс.руб.	72016,44	299951,00	227934,60
Прибыль до налогообложения (убыток) (стр. 2300 Формы № 2)	тыс.руб.	22202,00	8093,00	-14109,00
текущий налог на прибыль	тыс.руб.	4708,00	2024,00	-2684,
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода (стр.2400 Формы № 2)	тыс.руб.	17494,00	6069,00	-11425,00

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед. изм.	за 2021 г.	за 2022 г.	отклонение
Остаточная стоимость основных средств на конец	тыс.руб.	226690	21631100	-10379

Чистые активы	тыс.руб.	846732	852802,00	6070,00
Коэф. текущей ликвидности (норма = 1,5-2,5) стр.1200/стр.1500	коэф.	4,47	7,31	2,84
Коэф. быстрой ликвидности (норма < = 0,8-1) (Стр.1250+1240+1230)/стр.1500	коэф.	2,97	4,61	1,64
Коэф. абсолютной ликвидности (норма > = 0,2) (Стр.1250+1240)/стр.1500	коэф.	2,19	3,21	1,02
Коэф. обеспеченности собственными средствами (норма > 0,1) (стр.1300-1100)/стр.1200	коэф.	0,78	0,86	0,08
Коэф. доли основных средств в активах Стр.1150/стр.1600	коэф.	0,22	0,23	0,01
Коэф. независимости (норма < = 0,5-0,8) Стр.1300/стр..1700	коэф.	0,83	0,89	0,06
Коэф. соотношения заемного и собственного капитала (норма < = 1) (Стр.1400+1500)/стр.1300	коэф.	0,21	0,17	-0,04
Коэф. покрытия обязательств (норма = 1,5-2,5) Стр.1200/(стр.1500-1530-1540)	коэф.	4,52	7,50	2,98

Дебиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	139866,00	141300,00	1434,00
Кредиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	170052,00	93977,00	-76075
Оценочные обязательства	тыс.руб.	2061,00	2508,00	447

Выручка в отчетном 2022 году (без НДС) составила 191384,00 тыс. рублей, прибыль

Чистая прибыль за 2022г составила 6069,00 тыс. рублей.

Общество планирует продолжение деятельности в период 12 месяцев после отчетной даты.

РАЗДЕЛ 4

Прочие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного 2022 года:

- Общество является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- Списания расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчетном году не выявлено.
- По состоянию на 01.01.2022 г. Общество не является ответчиком по судебным делам.
- У Общества нет сомнительных сделок с непроверенными контрагентами, отсутствуют просроченные долги кредиторам, предприятие и далее планирует непрерывно осуществлять свою деятельность.
- В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ

8/2010) Обществом создаются оценочные обязательства, в частности, по оплате предстоящих отпусков (Письмо Минфина России от 14.06.2011 № 07-02-06/107)

В 2022 г. Создано 2508,00 тыс. руб., сальдо неотгулянных отпусков на 31.12.2022 г 2 508,00 тыс.руб.

- На основании ПБУ 8/2010 в организации для целей бухгалтерского учёта предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 "Расчёты с покупателями". По итогам отчётного 2022 года резерв составил 4908,00 тыс.руб.

- На основании п.4 Приказа Минфина от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности", согласно которому Приложение № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлено в виде таблиц к данной пояснительной записке.

- Фонд зарплаты АУП в 2022 г. – 17163,00 тыс. руб.

Информация к пояснению в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ:

- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2022 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. Признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2022 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

- В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и в соответствии с абз.4 п.49 Стандарта на конец 31.12.2022 г. была определена балансовая стоимость активов в размере 216905,00 тыс. руб. (где в том числе первоначальная стоимость 273567,44 тыс. руб. и сумма накопленного износа 57256,63 тыс. руб.), которые в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом и устанавливаемым стоимостным лимитом таковыми более не являются. На основании норм п.49 Стандарта организация применила упрощённый метод перехода без пересчёта сравнительных показателей с единовременной корректировкой на начало 2022 г. балансовой стоимости основных средств за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет. Бухгалтерская проводка не делалась, так как размер возможного изменения оценочного значения при увеличении балансовой стоимости ОС незначителен и составляет 1,1% от балансовой стоимости всех основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. (что менее общепринятого уровня существенности в размере 5% от статьи Баланса), организацией на основании норм п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающих рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, принято решение о неотражении по итогам отчётного 2022 года в учёте и отчётности результатов пересмотра справедливой стоимости по объектам основных средств.

- В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации на конец отчётного 2022 г. была проведена проверка элементов амортизации по полностью самортизируемым объектам основных средств на соответствие условиям их дальнейшего использования. Вследствие невозможности достоверного определения последующего срока использования данных объектов, планов по их замене и/или ликвидации, а также обстоятельства, что размер возможного изменения оценочного значения при увеличении сроков полезного использования незначителен и составляет 1,2% от балансовой стоимости всех основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. (что менее общепринятого уровня существенности в размере 5% от статьи Баланса), организацией на основании норм п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающих рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, принято решение о неотражении по итогам отчётного 2022 года в учёте и отчётности результатов пересмотра СПИ по объектам основных средств с нулевой остаточной стоимостью.

- При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится "затратным" методом, основанным на сравнении доходов и расходов по декларации по налогу на прибыль..

- Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учёте организации отсутствуют. Объекты учёта для классификации в качестве объектов учёта аренды на конец 2022 г. отсутствуют.

- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние,

движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ 5

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

Раздел 5.1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2019г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Акимов Алексей Семенович	г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.27/8, кв.20	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 63% общего количества голосов	18.10.2018	63
1.1.	Макаров Андрей Борисович	г. Нижний Новгород, ул. Челюскинцев, д.15, кв.3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 37% общего количества голосов	20.12.2018	37

Изменений в составе аффилированных лиц в период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. нет.

РАЗДЕЛ 6

Являясь субъектом малого предпринимательства, Общество на основании п.14 и иных норм ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н) обязано раскрывать соответствующую информацию о связанных сторонах.

Следует указать, что связанными сторонами являются участник общества и директор. В 2022 году сделок со связанными сторонам не осуществлялось.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые

надлежащим образом;
нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления - информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «ВПТ-НН»:

А.С. Акимов

Дата: 30 мая 2023 г.



