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 2023 год

1. Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛНА» за 2023 год сформирована с применением основной системы налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2023 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

Общество с ограниченной ответственностью «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 31.12.2023 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 2023 год составляет 4 человека, внешних совместителей – 0,5 человека.

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. - 4 человека.

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

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

Лицензия № ЛО42-00110-77/00261228 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 нам 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 следующие изменения в учетную политику приказом № 01/22-УП от 30.12.2021г.:

- 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 п.п.9-27 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 ризниц 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 долга по состоянию на 31.12.2023 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 324 637 ,37 рублей (Приложение 1). Общее количество дней отпуска, причитающихся работника по состоянию на 31.12.2023 г. – 84,99 дней. Ожидаемы срок исполнения обязательства - в течение 2024 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 26.12.2022 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 2023 г. были начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю Прокопову Сергею Николаевичу в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей по Решению единственного участника б/№ от 10.01.2023 г.

5. Информация о распределении чистой прибыли, полученных убытках, отрицательных денежных потоках от операционной деятельности.

За 2023 год платежи Общества по текущим операциям превысили поступления денежных средств от текущих операций на 63 167 тыс. руб. (Стр.4100 «Отчет о движении денежных средств»). В связи с тем, что остаток денежных средств на начало года в размере 84 293 тыс. руб. и текущие поступления за год были вполне достаточны для оплаты поставщикам за товары и услуги. Тем самым дали возможность уменьшить нашу кредиторскую задолженность с 77 806 тыс. руб. до 20 214 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов - Приложение 2.

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

На момент подписания бухгалтерской отчетности она не утверждена учредителем, но решение о распределение прибыли, полученной за 2 квартал 2022 года, принято 10.01.2023 г. в размере 5 000 тыс. рублей в виде выплаты дивидендов учредителю.

По данным бухгалтерского учета в 2023 году получен убыток от продаж в размере – 7 540 тыс. руб. (стр. 2200 ОФР).

Основная причина получение убытка – это резкое падение выручки от реализации. По сравнению с прошлым годом выручка уменьшилась на 2 164 537 тыс. рублей.

Так как наша организация весь свой бизнес строит на участии в тендерах, госзакупках и электронных торгах, то на такое падение выручки повлияли следующие факторы:

1. С июля 2022 г мы исключены из реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с превышением нормативов, установленных законодательством для отнесения предприятий к СМП, и приобрели статус крупного бизнеса. В данном сегменте ценовая конкуренция значительно более жесткая и нам не удавалось конкурировать по ценам;
2. Как предприятие крупного бизнеса для обеспечения исполнения контрактов Общество вынуждено вносить денежные средства вместо предоставления письма о добросовестности поставщика. Комиссия же банка по банковской гарантии, которую должны включать в цену продукции на торгах, еще больше снижает нашу конкурентоспособность.

Это условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Нами была проработана и изменена стратегия работы - акцент на точечное участие в торгах. И уже достигнуты результаты – успешное участие в аукционах и заключение новых договоров на поставку продукции.

Финансовая отчетность ООО «Волна» составлялась с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Планируя свою деятельность, руководство поручило соответствующим службам провести оценку непрерывности деятельности организации на 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

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 31.12.2023 г. и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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

28 февраля 2024 г.

Приложение 2

ООО «ВОЛНА»

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ЗА 2022, 2023 гг.

Наименование дохода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Стоимость возвращенных товаров, реализованных в прошлом году.	301	1 996
Проценты к получению	1 350	3 152
Прочие внереализационные доходы	-	71
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	47
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	269	-
Итого	**1 920**	**5 266**

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА 2022, 2023 гг.

Наименование расхода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	206	438
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	94	2 285
Расходы по стоимости реализации возвращенных товаров	498	2 032
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	141	138
Госпошлина за рассмотрение исков	1	96
Прочие внереализационные расходы	14	95
Итого	**954**	**5 084**

Генеральный директор Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер О.В. Ужинова

28 февраля 2024 г.

Приложение 3

ООО «ВОЛНА»

ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ

Наименование платежа	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Возврат покупателям	824	5 122
ДМС	161	131
Обеспечение исполнения контрактов	2 317	5 236
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств	93	2 269
Дивиденды	-	4 350
Налоги, госпошлина	2 640	8 221
Расчеты с подотчетными лицами	68	133
Итого	**6 103**	**25 462**

Генеральный директор Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер О.В. Ужинова

28 февраля 2024 г.