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 2025 год**

1. Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛНА» за 2025 год сформирована с применением основной системы налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 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 31.12.2025 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 Махмутов Рим Хакимович, ИНН 772007874703, является гражданином Российской Федерации, паспорт серия 45 21 номер 143754, выдан ГУ МВД по г. Москве 10.03.2021 г., код подразделения 770-008.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 7 человек, внешних совместителей – 0,5 человека.

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 10 человек.

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 составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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.

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 долгам по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался, ввиду отсутствия оснований для формирования.

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

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.

Расшифровка прочих доходов и расходов в форме «Отчет о финансовых результатах» - **Приложение 1.**

Расшифровка прочие платежи в форме "Отчет о движении денежных средств" (Стр. 4129) - **Приложение 2.**

5. 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.

6. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между датой 31.12.2025 г. и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 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

Приложение 1

ООО «ВОЛНА»

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ЗА 2024, 2025 гг.**

| Наименование дохода | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 31 | |
| Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств | | 1 151 |
| **Итого** | **31** | **1 151** |

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА 2024, 2025 гг.**

| Наименование расхода | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 391 | 62 |
| Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств | 464 | 78 |
| Резерв ежегодных отпусков | 133 | 131 |
| Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 42 | |
| Госпошлина за рассмотрение исков | 185 | |
| Прочие внереализационные расходы | 122 | 137 |
| **Итого** | **1 337** | **408** |

Генеральный директор Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер О.В. Ужинова

Приложение 2

ООО «ВОЛНА»

## ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

| Наименование платежа | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Возврат обеспечения исполнения контрактов от заказчиков | 8 290 | 7 314 |
| **Итого** | **8 290** | **9 684** |

## ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ

| Наименование платежа | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| ДМС | 472 | 246 |
| Обеспечение исполнения контрактов | 12 535 | |
| Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств | 439 | 63 |
| Налоги, госпошлина | 230 | 8 |
| Услуги банков | 368 | 33 |
| Вознаграждение Оператора электронной площадки | 5 576 | |
| Прочие расчеты | 33 | |
| **Итого** | **19 653** | **350** |

Генеральный директор Т.Н. Свиридова

Главный бухгалтер О.В. Ужинова