**Общество с ограниченной ответственностью**

**«РОВЕН-Саратов»**

# ПОЯСНЕНИЯ

## к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

## 1.СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Саратов» за 2021 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2021 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
2. Отчет о финансовых результатах за 2021 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
3. Отчет об изменениях капитала за 2021 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2021 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные отчетности за предыдущие периоды пересмотрены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н)

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

## 2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

### 2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Саратов» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Саратов» 410039, Саратовская обл., Ново-Астраханское шоссе, дом 80, офис 222

### 2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Саратов» в 2021 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 410039, Саратовская обл., Ново-Астраханское шоссе, дом 80, офис 222

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 7 чел.

## 2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Саратов» осуществляет Директор Общества.

Директор – Щербакова Инна Валерьяновна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Знакова Виктория Вячеславовна

## 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных.

В 2021 году ООО «РОВЕН-Саратов» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 12 от 31.12.2018г., для целей налогового учета приказ №13 от 31.12.2018г.), основные моменты которой заключаются в следующем:

- применяемая форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная, учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н; с использованием программы 1С УПП 8.2;
- ведение Налогового учета доходов и расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ методом «по начислению»;
- срок полезного использования объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- начисление налога на имущество и транспортного налога производится на счете 44 «Расходы на продажу».

Учетной политикой установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, в рамках исполнения законодательства в соответствии с ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетной политикой предприятия установлено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от текущей деятельности относить:

*Поступления:*

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, без НДС;
- поступления арендных платежей по договорам аренды имущества и транспортных средств, без НДС;
- возмещение ущерба и прочие поступления, без НДС.

*Платежи:*

- платежи поставщикам работ, услуг, без НДС;
- арендные платежи, без НДС;
- платежи в связи с оплатой труда работников с НДФЛ;
- оплата налогов и сборов;

## 4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 455 тыс. руб.

В том числе:

| Наименование | **Остаточная стоимость на 31.12.20 (тыс. руб.)** | **Остаточная стоимость на 31.12.19 (тыс. руб.)** |
|---|---|---|
| Сооружения | 183 | |
| Транспортные средства | | |
| Офисное оборудование | 146 | |
| Машины и оборудование | 57 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 69 | |
| Итого | 455 | 0 |

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии основных средств к учету исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 50 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 50 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0 тыс. руб

В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств.

Недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2021г. нематериальных активов на балансе нет.

## 6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2021г. материально-производственные запасы учитывались на:

- счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- счете 41 «Товары»;

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. По состоянию на 31.12.2021г. стоимость Запасов составляет 0 тыс. руб.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составляли 3 066 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляют 6 104 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 0 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 1 952 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 4 152 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии -4 152 тыс. руб.

прочие - 0 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является текущей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Размер дебиторской задолженности за 2021 год увеличился на 3 038 тыс. руб.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

### 8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Саратов» остатки на расчетных счетах в банках составляли 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Саратов» остатки на расчетных счетах в банках составили 266 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. составлял 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. составляет 8 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2020г. составлял 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2021г. составляет 4 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. составлял 101 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. составил 278 тыс. руб.

## 9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей на дату составления отчетности.

Участниками оплачено 100% Уставного капитала Общества.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества и учредительным договором.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020г. составлял 1 821 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021г. составляет 4 744 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 507 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 2 252 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 726 тыс. руб.;

-небюджетные фонды 259 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2020 год увеличился на 2 923 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

## 11. ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная:

- с оптовой и розничной торговлей непродовольственными товарами;

- с деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

За 2021г. выручка составляла 9 672 тыс.руб., прочие доходы тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 9 672 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 9 672 тыс. руб.;

ИТОГО 9 672 тыс. руб.

Прочие доходы 72 тыс. руб.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не поступала.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## 12. РАСХОДЫ

За 2021 год расходы предприятия составляли 9 142 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 8 997тыс. руб.

-прочие расходы – 145 тыс. руб.,

Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы предприятия за отчетный период складываются из следующих видов:

Коммерческие расходы: 8 997тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 3 932 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1 151 тыс. руб.;

Прочие 3 914 тыс. руб.

Прочие расходы 145 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 43 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества 16 тыс. руб.;

Услуги банка 84 тыс. руб.;

Прочие 2 тыс. руб.

## 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в текущем году определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отличия прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 133 тыс. руб.

В 2020 году сумма налога на прибыль составляла 50 тыс.руб.

## 14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2021г. составили 11 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 11 руб.

Директор _____Щербакова И.В

17.03.2022