

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Волгоград»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. СОСТАВ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Волгоград» 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 изменении 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 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 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-Волгоград» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Волгоград» 400081, г. Волгоград, ул. Бурейская, д. 7, оф. 29

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Волгоград» в 2020 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 400081, г. Волгоград, ул. Бурейская, д. 7, оф. 29

- 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-Волгоград» осуществляет директор Общества.

Директор – Щербакова Инна Валерьяновна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Хохлачева Татьяна Ивановна

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;
- принята 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-Волгоград» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № ПП от 30.12.2020г., для целей налогового учета приказ №2П от 30.12.2020г.), 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».
- оценочные обязательства по выплате отпусков формируются только в бухгалтерском учете, инвентаризация оценочных обязательств производится на последнюю отчетную дату.
- учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением положений ПБУ 18/02.

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 относиться:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, 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 0 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.21 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.20 (тыс. руб.)
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование		
Машины и оборудование		
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Итого		

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 00 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. составляет - 0 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) денежными 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. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 00 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 00 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021г. составляет 00 тыс. руб.

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 004 «Товары принятые на комиссию».

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 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	
сч. 004 «Товары»	6872,7
Сч. 44 «Идержки обращения»	
Сч. 97 «Расходы будущих периодов»	1
ИТОГО	6873,7

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составили 3628,8 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляют 5221,5 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 450,2 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 168,5 тыс.руб.;

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

по договорам комиссии — 4585,5 тыс. руб.

прочие — 17,3 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2021 год увеличился на 1593 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Волгоград» остатки на расчетных счетах в банках составляли 1011,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Волгоград» остатки на расчетных счетах в банках составили 695,3 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. составлял 4,2 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. составляет 4,2 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 0 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. составлял 1015,8тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. составил 699,5 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 2874,5 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021г. составляет 3739,6 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2,9 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей 2915,7 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии отсутствуют.;

- задолженность перед бюджетом 583,0 тыс. руб.;

- Внебюджетные фонды 93,8 тыс. руб.

- прочая задолженность 152,1 тыс.руб.

Размер кредиторской задолженности за 2021 год увеличился на 865,1 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.

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 2021 г. выручка составила 8713,0 тыс.руб., прочие доходы 19,4 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

- Комиссионное вознаграждение за оптовую и розничную торговлю непродовольственными товарами от своего имени, но за счет комитента — 8713,0

Прочие доходы 19,4 тыс. руб. в том числе:

- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 19,4 тыс.руб.;

В отчетном периоде выручка денежными 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 составили тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы — -8384,8 тыс. руб.

-прочие расходы — 196,0 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: 8384,8 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 4184,6 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1484,6 тыс. руб.;

Прочие расходы 2715,6 тыс. руб.

- Прочие расходы 196,0 тыс. руб.

В том числе:

Услуги банка 157,6 тыс. руб.;

Прочие 38,4 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИВЫЛЬ

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 тыс. руб.

В 2020 году сумма налога на прибыль составила 97,8 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составила 112,5 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2021г. составили 11,9 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 11,9 тыс. руб.

Директор

Шербакова И. В.

17.03.2022

