

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-М»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-М» 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 (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2021 год);
 2. Отчет о финансовых результатах за 2021 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2021 год);
 3. Отчет об изменении капитала за 2021 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2021 год);
 4. Отчет о движении денежных средств за 2021 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2021 год);
 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2021 год);
 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 1124н, 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-М» (далее «Общество») создано 15.09.2011 года.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-М» 115088, Москва г, Южнопортовая ул, дом № 7, строение 7, оф. 403

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-М» имеет два Обособленных подразделения и в 2021 году осуществляло следующие виды деятельности по адресам:

115088, Москва г, Южнопортовая ул, вл. № 38, строение 14, помещение 1,2;

127081, Москва г, Чермянская ул, дом № 3, строение 2

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 115088, Москва г, Южнопортовая ул, дом № 7, строение 7, оф. 403

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием;
 - Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.
- Среднесписочная численность – 34 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Горгиладзе Вероника Владимировна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Комова Татьяна Анатольевна

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;
 - 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-М» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 35 от 30.12.2020г., для целей налогового учета приказ №36 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»;
- Учетной политикой установлено, что при оценке существования 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 предусмотрено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от текущей деятельности относятся:

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 764 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.20 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)
Здания	0	9
Производственный и хозяйственный инвентарь	764	248
Итого	764	257

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 204 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 594 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

За отчетный период нематериальных активов 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».

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 24 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составили 62 461 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляют 34 398 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 144 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 3 010 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 59 307 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 59 243 тыс. руб.

прочие — 64 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2021 год увеличился на 28 063 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составляли 1 046 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составили 6 235 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. составил 9 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. Составляет 10 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. составлял 1 055 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. Составил 6 245 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. составил 32 703 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021г. Составляет 61 944 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 155 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 56 366 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 4 178 тыс. руб.;

Размер кредиторской задолженности за 2021 год увеличился на 29 241 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:

- деятельностью агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, без НДС.

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 72 189 тыс.руб., прочие доходы 753 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 72 189 тыс. руб.;

По ставке НДС 20%

Прочие доходы 753 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 33 тыс.руб.

- Доходы от реализации прочего имущества 18 тыс.руб.

- Прочие внереализационные доходы в размере 702 тыс.руб в виде неустойки за несвоевременное погашение задолженности.

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 составили 68 478 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 67 918 тыс. руб.

-прочие расходы – 560 тыс. руб.,

Коммерческие 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: 67 918 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 48 471 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 16 213 тыс. руб.;

Прочие коммерческие расходы 3 234 тыс. руб.

Прочие расходы 560 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 174 тыс. руб.;

Услуги банка 292 тыс. руб.;

Прочие 94 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

На 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 237 тыс.руб., количество неиспущенных дней отпуска — 317, срок исполнения — 2022 год.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 1 176 тыс. руб.

В 2020 году сумма налога на прибыль составляла 279 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2021г. Составили 65 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 65 руб.

Директор

17.03.2022

Горгинадзе В.В.

