

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Казань»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Казань» 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 изменениях 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 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

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-Казань» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Казань»: 420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Казань» в 2021 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение.

Деятельность осуществлялась по юридическому (фактическому) адресу Общества – 420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 8 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Казань» осуществляет директор Общества Кукарина И.А., действующая на основании Устава.

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Кукарину И.А.

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-Казань» придерживалось учетной политики, 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 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, комиссионных платежей, 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 0,00 тыс. руб.

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 0,00 тыс. руб.,

На начало 2021 г. первоначальная стоимость основных средств составила 169 тыс. руб., что аналогично 2019 г.

Общая сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 169,00 тыс. руб., что аналогично 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2021г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0,00 тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не 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 0,00 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021г. составляет 0,00 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В 2021 г. 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»;
- счете 45 «Товары отгруженные»;

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.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

По состоянию на 31.12.2021г. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2020 г. остатки дебиторской задолженности составляли 6820 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. остатки дебиторской задолженности составляют 9469 тыс. руб. в том числе:

- покупатели и заказчики 7 тыс. руб.;
- поставщики и подрядчики 217 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 9244 тыс.руб., из них:
 - по договорам комиссии 9244 тыс. руб.
 - прочие – 0,00 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2021 год увеличился на 2649 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составляли 180 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составили 1180 тыс. руб.,

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

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2020 г. составлял 0,00 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2021 г. составляет 0,00 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 181 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составил 1181 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.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составлял 4987 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. составляет 8081 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 6,00 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей 6966 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0,00 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 869 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 1 тыс. руб.

- задолженность сотрудникам (зарплата за декабрь, выплачиваемая в январе 2022) — 239 тыс. руб.

- прочая задолженность 0,00 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2021 год увеличился на 3094 тыс. руб.

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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств в ООО «РОВЕН-Казань» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В ООО «РОВЕН-Казань» создается резерв по выплате отпускных. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В 2021 г. ООО «РОВЕН-Казань» признано оценочное обязательство на оплату отпусков с суммы 920 тыс. руб., погашено 560 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.21 г. составляет 374 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2021 г. составил 75 тыс. руб.

12. ДОХОДЫ

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

- с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля).

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.

ООО «РОВЕН-Казань» в 2021 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение. За 2021 г. выручка составляла 11758 тыс. руб., прочие доходы 57 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

-с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля) 11758 тыс. руб., из них по ставке НДС 20% 11758 тыс. руб.;

- прочие доходы 57 тыс. руб., в том числе списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 48 тыс. руб.;

В отчетном периоде выручка не 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.

13. РАСХОДЫ

За 2021 год расходы предприятия составляли 11478 тыс. руб., в т.ч. коммерческие расходы 11276 тыс. руб., прочие расходы – 202 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: 11276 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата, выплаты по договорам ГПХ и страховые взносы 7747тыс. руб.;
- Резерв на оплату отпусков - 920 тыс. руб.;
- Аренда помещений, складов и др. 2149 тыс. руб.;
- Реклама 48 тыс. руб.;
- Расходы на охрану офисов, складов и пр. – 62 тыс. руб.;
- Связь (интернет, телефонная связь) – 80 тыс. руб.;
- Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, КKM, зап.части – 21 тыс. руб.;
- Информационно-консультационные услуги - 28 тыс. руб.;
- Канцтовары – 32 тыс. руб.;
- Хозяйственные расходы (инвентарь и проч.) – 16,00 тыс. руб.;
- Мебель, предметы интерьера – 26 тыс. руб.;
- Командировочные расходы – 30 тыс. руб.;
- Покупка оргтехники, комплектующих – 1 тыс. руб.;
- Другие прочие затраты – 116 тыс. руб.

Прочие расходы 202 тыс. руб., в том числе

- Не принимаемые расходы 62 тыс. руб.;
- Услуги банка 140 тыс. руб.;

14. 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 154 тыс. руб.
В 2020 году сумма налога на прибыль составляла 80 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2021 г. составил 75 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2021г., в частности на расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование составили 17 тыс.руб.,

Директор



Кукарина И.А.