Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Ставрополь»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

1.СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Ставрополь» 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 01.01.2021г. 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-Ставрополь» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Ставрополь» ,355008, Ставропольский край, Ставрополь г, Селекционная ул, дом № 4, корпус а, оф. 1

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 355008, Ставропольский край, Ставрополь г, Селекционная ул, дом № 4, корпус а, оф. 1
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

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-Ставрополь» осуществляет Директор Общества.

Директор – Хачатрян Роман Грантович, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Леонтьева Ирина Александровна

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-Ставрополь» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 45 от 31.12.2015г., для целей налогового учета приказ №46 от 31.12.2015г.), 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 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;
- прочие платежи.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 43,0 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	**Остаточная стоимость на 31.12.21 (тыс. руб.)**	**Остаточная стоимость на 31.12.20 (тыс. руб.)**
Офисное оборудование	43,0	70,0
Итого	43,0	70,0

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 27,0 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 27,0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 43,0 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.

Недостача или излишки в ходе инвентаризации не выявлено.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2021г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0,0 тыс. руб.

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

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

6. ЗАПАСЫ

В 2021г. 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 100 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 0,0 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	0,0
Сч.44 «Издержки обращения»	0,0
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	0,0
ИТОГО	0,0

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составляли 15604,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляют 23413,0 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 43,0 тыс. руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 23370,0 тыс.руб., из них:

по договору комиссии — 23232,0 тыс. руб.

прочие — 138,0 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2021 год увеличился на 7810,0 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Ставрополь» остатки на расчетных счетах в банках составляли 33,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Ставрополь» остатки на расчетных счетах в банках составили 373,0 тыс. руб.,

в т.ч.: Ставропольское отделение №5230 ПАО «СБЕРБАНКА»

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. Составлял 5,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. Составляет 9,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2020г. Составлял 24,0 тыс. руб.

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

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. Составлял 33,0 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. Составил 373,0 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества составляет 10,0 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 20032,0 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021г. Составляет 12653,0 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 10,0 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 18155,0 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 1115,0 тыс. руб.;

-внебюджетные фонды 384,0 тыс. руб.

-прочая задолженность 368,0 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2021 год увеличился на 7379,0 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:

- деятельность 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 15812,0тыс.руб., прочие доходы 15,0 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 15812,0 тыс. руб.;

Из них

По ставке НДС 20% 15812,0 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% 0,0 тыс. руб.;

ИТОГО 15812,0 тыс. руб.

Прочие доходы 15,0 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 15,0 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.

12. РАСХОДЫ

За 2021 год расходы предприятия составляли 15030,0 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 14568,0 тыс. руб.

-прочие расходы –461,0 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: 14568,0 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 9311,0 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1911,0тыс. руб.;

Реклама 24,0 тыс. руб.;

Прочие расходы 3322,0 тыс. руб.

- Прочие расходы 462,0 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 145,0 тыс. руб.;

Услуги банка 317,0 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 222,0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составляет 33,0 тыс. руб.

В 2020 году сумма налога на прибыль составляла 188,0 тыс.руб.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020 г. составили — 0,0 тыс. руб.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021 г. составили — 167,0 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2021г. Составили 22,0 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 22,0 тыс. руб.

Директор ООО «РОВЕН-Ставрополь» -

17.03.2022

