

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-М»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-М» за 2022 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2022 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
 2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
 3. Отчет об изменении капитала за 2022 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
 4. Отчет о движении денежных средств за 2022 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
 6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.
- Отчетным периодом признается период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

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-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 – 38 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Гюргиядзе 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 2022 году ООО «РОВЕН-М» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 39 от 31.12.2021г., для целей налогового учета приказ №40 от 31.12.2021г.), 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 предприятия установлено, 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

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р. На 31.12.2021г. произошло списание ОС стоимостью до 100 т.р.:

Номер по ряду	Наименование объекта основных средств	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5
1	Ноутбук	51 195,83	12 798,99	38 396,84
2	Системный блок Core i5-10500	48 683,33	5 409,24	43 274,09
3	Стеллажный комплекс 4	56 644,15	34 357,83	22 286,32
ИТОГО		156523,31	52566,06	103957,25

По состоянию на 31 декабря 2022г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 446 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2022(тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (тыс. руб.)
Производственный и хозяйственный инвентарь	446	660
Итого	446	660

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 213 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 755 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

За отчетный период нематериальных активов нет.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2022г. 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 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 31.12.2022г. стоимость Запасов составляет 8 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляли 62 461 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляют 111 756 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 28 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 1 621 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 110 107 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 110 094 тыс. руб.

прочие — 13 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2022 год увеличился на 49 295 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

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

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составили 532 тыс. руб.,

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

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. Составляет 10 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. составлял 6 245 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. Составил 542 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 31.12.2021г. составлял 61 944 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. Составляет 99 386 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2 157 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 91 185 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 6 044 тыс. руб.;

Размер кредиторской задолженности за 2022 год увеличился на 37 442 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 2022г. выручка составила 101 010 тыс.руб., прочие доходы 368 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 101 010 тыс. руб.;

По ставке НДС 20%

Прочие доходы 368 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 368 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 2022 год расходы предприятия составили 92 590 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 91 623 тыс. руб.

-прочие расходы – 967 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: 91 623 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 70 733 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 17 258 тыс. руб.;

Прочие коммерческие расходы 3 632 тыс. руб.

Прочие расходы 967 тыс. руб.

В том числе

Дебиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности (ст.265 п.2 пп.2 НК РФ) — 116 тыс.руб.;

Не принимаемые расходы 322 тыс. руб.;

Услуги банка 296 тыс. руб.;

Прочие 233 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 1 616 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составляла 1 176 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022г. Составили 89 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 89 тыс.руб.

Директор

Горгиладзе В.В.

15.03.2023

