

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Ульяновск»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Ульяновск» 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 2020 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 2020 год);
3. Отчет об изменениях 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 2020 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 2020 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 2020 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-Ульяновск» (далее «Общество») создано в 2019 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Ульяновск» 432045, Ульяновская обл, Ульяновск г, Московское ш, дом № 3, оф. 431

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Ульяновск» в 2022 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 432045, Ульяновская обл, Ульяновск г, Московское ш, дом № 3, оф. 431
- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- Оказание услуг по проектированию;
- Аренда основных средств.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 5 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Ульяновск» осуществляет директор Общества.

Директор – Щенников Александр Анатольевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Гайко Елизавета Владимировна

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 2022 году ООО «РОВЕН-Ульяновск» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 45 от 31.12.2020г., для целей налогового учета приказ №46 от 31.12.2020г.), 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 формируется 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 относить:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, без НДС;
- поступления арендных платежей по договорам аренды имущества и транспортных средств, 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 2022г. ООО «РОВЕН-Ульяновск» перешло на применение ФСБУ 6/2020 используя перспективный способ перехода.

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.

По состоянию на 31 декабря 2022г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 0 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.22 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.21 (тыс. руб.)
Оборудование	0	0
Итого	0	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 0 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022г. 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) неденежными 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 31.12.2022г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 тыс. руб.

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

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022г. Составляет 0 тыс. руб.

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»;
- счете 41 «Товары»;

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 31.12.2022г. стоимость Запасов составляет 37 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	20
сч. 41 «Товары»	0
Сч.44 «Издержки обращения»	0
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	17
ИТОГО	37

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляли 2265 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляют 3401 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики тыс. руб.; 90 тыс.руб.

-поставщики и подрядчики 5 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 41 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 3265 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2022 год увеличился на 1136 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Ульяновск» остатки на расчетных счетах в банках составляли 51 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Ульяновск» остатки на расчетных счетах в банках составили 67 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.21г. составлял 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 тыс. руб.

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

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2022г. составляет 0 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021г. Составлял 52 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. Составил 68 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.

На 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 473 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска — 146, срок исполнения — 2023 год.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021г. Составлял 2355 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. Составляет 2686 тыс. руб., из них:

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

- авансы, полученные от покупателей - 1995 тыс. руб.;

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

- задолженность перед бюджетом 511 тыс. руб.;

- небюджетные фонды 105 тыс. руб.

- прочая задолженность 75 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2022 год увеличился на 331 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;

- с деятельности 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 2022г. выручка составляла 8592 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от торговли непродовольственными товарами 0 тыс. руб.

Коммиссионное вознаграждение 8592 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 8592 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% тыс. руб.;

ИТОГО 8592 тыс. руб.

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 2022 год расходы предприятия составляли 7597 тыс. руб.,

в т.ч.

--коммерческие расходы – 7496 тыс. руб.

-прочие расходы –101 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: 7496 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 4858 тыс. руб.;

Агентское вознаграждение 535 тыс.руб.

Аренда помещений, складов и др. 1398 тыс. руб.;

Прочие расходы 705 тыс. руб.

Прочие расходы 101 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 59 тыс. руб.;

Услуги банка 42 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 136 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составляла 44 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022г. Составили 20 тыс.руб.,

Директор _____ Щенников А.А.

17.03.2023