

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-СПб»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-СПб» 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 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 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-СПб» (далее «Общество») создано в 2017 году.

Юридический адрес ООО «РОВЕН-СПб»: 195248, г. Санкт-Петербург, Уманский пер, дом № 68, корпус 1, Литер А, офис 101.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 195248, Санкт-Петербург г, Уманский пер, дом № 68, корпус 1, Литер А, офис 101.

- Оптовая, розничная торговли непродовольственными потребительскими товарами;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 9 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Козловская Адельфия Рамиловна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Моисеева Татьяна Михайловна.

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-СПб» 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 записаны 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 8.3;
- 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»;
- с 01.01.2022 г. организация ООО «РОВЕН-СПб» применяет ФСБУ 6/2020, способ перехода - перспективный метод, лимит стоимости ОС установлен в размере 100 т.р.

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

По состоянию на 31 декабря 2022г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 30 тыс. руб.

Г.к с 01.01.2022 года организация ООО "РОВЕН-СПб" применяет ФСБУ 6/2020, способ перехода - перспективный метод, то остаточная стоимость основных средств за 2021 год была скорректирована на 181 т.р.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (тыс. руб.)
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование		
Машины и оборудование		
Произволственный и хозяйственный инвентарь	30	64
Итого	30	64

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 амортизации по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 34 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 629 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0 тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств и доходов 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 амортизации 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»;

- 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 установленном порядке. По состоянию на 31.12.2022г. стоимость Запасов составляет 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляли 11 231 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляют 18 368 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 4 889 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 638 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 12 747 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии - 12 747 тыс. руб.

-прочие - 94 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2022 год увеличился на 7 137 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-СПб» остатки на расчетных счетах в банках составили 2 360 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-СПб» остатки на расчетных счетах в банках составили 17 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. составил 4 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составляет 3 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2021г. составил 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. составили 2 364 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составили 21 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. составил 12 355 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составляет 15 243 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 3 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 13 519 тыс. руб.;

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

- задолженность перед бюджетом 1 084 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 205 тыс. руб.

- прочая задолженность 432 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2022 год увеличился на 2 888 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;

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 25 913 тыс.руб., прочие доходы 0 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от торговли непродовольственными товарами 25 913 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 25 913 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% 0 тыс. руб.;

ИТОГО 25 913 тыс. руб.

Прочие доходы 0 тыс. руб.

в том числе:

- Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации 0 тыс. руб.;
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 0 тыс.руб.;
- Доходы от реализации прочего имущества 0 тыс. руб.;
- Возмещение убытков 0 тыс. руб.;
- Курсовые разницы 0 тыс.руб.;
- Прочие доходы 0 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 составили 23 467 тыс. руб.,

- себестоимость – 0 тыс. руб.,

- управленческие расходы – 0 тыс.руб.,

- коммерческие расходы – 23 230 тыс. руб.

- прочие расходы – 237 тыс. руб.,

- проценты к уплате – 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:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг: 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы: 23 230 тыс. руб.

В том числе:

- Заработная плата и налоги 17 303 тыс. руб.;

- Аренда помещений, складов и др. 3 377 тыс. руб.;

- Прочие расходы 2 550 тыс. руб.

- Управленческие расходы 0 тыс. руб.

Прочие расходы 237 тыс. руб.

В том числе:

- Услуги банка 109 тыс. руб.;

- Представительские расходы непринимаемые (ст.270 п.42 НК РФ) 111 тыс.руб.

- Прочие 17 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 492 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составляла 178 тыс.руб.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31.12.2021г. составили 1 013 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2022г. составили 919 тыс. руб.

В том числе:

Резерв на оплату отпусков 919 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022г. составили 23 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 23 тыс. руб.

Директор Козловская А.Р.

20.03.2022 г.

