

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Екатеринбург»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Екатеринбург» 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-Екатеринбург» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Екатеринбург» - 620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Воиновского ул, дом № 1а литер В-В2, оф.23-24

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Вонсовского ул, дом № 1а литер В-В2, оф.23-24;

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;

- 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-Екатеринбург» осуществляет директор Общества.

Директор – Зубченко Марина Владимировна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Степанова Анастасия 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;
- принята 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-Екатеринбург» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 1 от 30.12.2020г., для целей налогового учета приказ № 2 от 30.12.2020г.), основные моменты которой заканчиваются 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 формируются 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

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

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022г. нематериальных активов на балансе 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 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. Запасов на балансе Общества нет.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. остатки дебиторской задолженности составляли 3045 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составили 9946 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 333 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 9613 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 9576 тыс. руб.

прочие -37 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2022 год увеличился на 6901 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Екатеринбург» остатки на расчетных счетах в банках составили 338 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Екатеринбург» остатки на расчетных счетах в банках составили 1 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. составил 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 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. составил 340 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составил 3 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 2456 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составляет 7290 тыс. руб., из них:

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

- авансы, полученные от покупателей - 5610 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 1141 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 222 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда - 314 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2022 год увеличился на 4834 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 составила 15261 тыс. руб., прочие доходы тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 15261 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 15261 тыс. руб.;

ИТОГО 15261 тыс. руб.

Прочие доходы 12 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 12 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 13900 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 13631 тыс. руб.

-прочие расходы – 269 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: 13631 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 807 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 8674 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1848 тыс. руб.;

Резерв на отпуск 1668 тыс. руб.;

Прочие расходы 634 тыс. руб.

Прочие расходы 269 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 151 тыс. руб.;

Услуги банка 66 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 28 тыс.руб.;

Прочие 24 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИВЫЛЬ

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 482 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составила 122 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022г. составили 11 тыс.руб., в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 11 тыс. руб.

Директор _____ Зубченко М.В.

22.03.2023

