

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Челябинск»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Челябинск» 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;
2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
3. Отчет об изменениях капитала за 2022 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2022 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

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 [№ 124н](#), от 17.08.2012 [№ 113н](#), от 04.12.2012 [№ 154н](#), от 06.04.2015 [№ 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-Челябинск» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Челябинск» - 454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф.101

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф.101
- 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 – **6** чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Лебедева Татьяна Валерьевна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Курникова Надежда Сергеевна

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-**Челябинск**» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 1 от 30.12.2021 г., для целей налогового учета приказ № 2 от 30.12.2021 г.), 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

С 2022 года ООО «РОВЕН-Челябинск» перешло на ФСБУ 6/2020, способ перехода - перспективно, лимит по стоимости ОС 100 т.р.

31.12.2021 основные средства, стоимостью менее 100 т.р. списаны. На 31.12.2022 основные средства отсутствуют.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.22 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.21 (тыс. руб.)
Офисное оборудование	0	38
Итого	0	38

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 не начислялась.

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 31.12.2022 г. 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 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 31.12.2022 г. стоимость Запасов за 2022 списана.

Счет	Сумма (тыс. руб.)
Сч. 10 «Материалы»	0
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	1
ИТОГО	1

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021 г. остатки дебиторской задолженности составляли 8499 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. остатки дебиторской задолженности составляют 8335 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 188 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 8147 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 8147 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2022 год уменьшился на 164 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «РОВЕН-Челябинск» остатки на расчетных счетах в банках составляли 335 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Челябинск» остатки на расчетных счетах в банках составили 32 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 1 тыс. руб.

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

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2021 г. составлял 14 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2022 г. отсутствует.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 350 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составил 33 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 31.12.2021 г. составлял 5732 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 4243 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 22 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 3108 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 793 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 142 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда — 178 тыс.руб.

Размер кредиторской задолженности за 2022 год уменьшился на 1489 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 2022 г. выручка составила 11528 тыс. руб., прочие доходы 1 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

- Комиссионное вознаграждение 11528 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 11528 тыс. руб.

Прочие доходы:

- Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности — 1 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 **10800** тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – **10603** тыс. руб.

-прочие расходы – **197** 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»). В состав коммерческих расходов за 2021 г. включены Основные средства, списанные по ФСБУ 6/2020 – **38** т.р.

Расходы предприятия за отчетный период складываются из следующих видов:

Коммерческие расходы: **10603** тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение **93** тыс. руб.;

Заработная плата и налоги **6760** тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. **2222** тыс. руб.;

Реклама **26** тыс. руб.;

Прочие **435** тыс. руб.

Резерв по предстоящим отпускам — **1067** тыс. руб.

Прочие расходы **197** тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы **64** тыс. руб.;

Услуги банка **118** тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — **15** 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 268 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составляла 213 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022 г. составили 19 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 19 тыс.руб.

Директор _____ Лебедева Т.В.

«20» марта 2023 г.