Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Чебоксары»

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1.СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Чебоксары» 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 2021 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 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 2022 год)
4. Отчет о движении денежных средств за 2022 год – ОКУД № 070004 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 01.01.2022 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 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-Чебоксары» (далее «Общество») создано в 2022 году.
Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Чебоксары» : 428003, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, ПР-Д Базовый, д. 4Е, помещ. 15

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН- Чебоксары» в 2022 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало

товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО « РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение.
Деятельность осуществлялась по юридическому (фактическому) адресу Общества – 428003, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, ПР-Д Базовый, д. 4Е, помещ. 15.
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- Чебоксары» осуществляет Директор Общества.
Директор – Козлов Михаил Александрович, действующий на основании Устава.
Главный бухгалтер – Белевич Мария Николаевна

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-Чебоксары» придерживалось учетной политики, 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».
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 2022 году ООО «РОВЕН-Чебоксары» применяло учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 506,00 тыс. руб.
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 амортизации отчислений по объектам основных средств.
За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 78,00 тыс. руб.,
По состоянию на 31 декабря 2022г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0,00 тыс. руб.
В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.
Пред 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. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0,00 тыс. руб.
За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб. Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2022 составляет 0,00 тыс. руб.

6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №
180н.
В 2022 г. 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 100

тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в
общеустановленном порядке.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласованному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. По состоянию на 31.12.2022г. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляют 344 тыс. руб. в том числе:
-поставщики и подрядчики 344 тыс.руб.;
Вся дебиторская задолженность является текущей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Чебоксары» остатки на расчетных счетах в банках составили 3 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 31.12.2022г. составлял 0 тыс. руб.
Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составлял 4 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 31.12.2022г. составляет 4412 тыс. руб., из них:
-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 5 тыс. руб.;
-авансы, полученные от покупателей - 659 тыс. руб.;
-задолженность перед бюджетом 339 тыс. руб.;
-небюджетные фонды - 81 тыс. руб.
-расчеты с персоналом по оплате труда — 101 тыс.руб.
-авансы от Комиссионера – 3227 тыс.руб.
Вся кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств в ООО «РОВЕН-Чебоксары» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010. утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
В ООО «РОВЕН-Чебоксары» создается резерв по выплате отпускных. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных

работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.
В 2022 г. ООО «РОВЕН-Чебоксары» признано оценочное обязательство на оплату отпусков с сумме 150 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.22 г. составляет 150 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль на 31.12.2022г. составил 729 тыс. руб.

12. ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная:
- с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля).

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».
За 2022г. выручка составляла 2 767 тыс.руб., прочие доходы 0 тыс.руб.
За отчетный период доходы складываются из следующих видов:
Комиссионное вознаграждение 2 767 тыс. руб.
Из них по ставке НДС 20% -2 767 тыс. руб.;
ИТОГО 2 767 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.

13. РАСХОДЫ

За 2022 год расходы предприятия составляли 6 476 тыс. руб.,
в т.ч.
-коммерческие расходы –6 383 тыс. руб.
-прочие расходы –93 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: 6 383 тыс. руб.
В том числе:
Заработная плата, налоги, резервы отпусков- 2 712 тыс. руб.;
Аренда помещений, складов и др. 1 422 тыс. руб.;
обеспечение хозяйственной деятельности (покупка мебели, доставка мебели до офиса, офисного и складского оборудования, компьютерной техники, обустройство и ремонт офиса, хоз. расходы :инвентарь, бытовая химия, прочее - 315 тыс. руб.

Прочие расходы - 93 тыс. руб.
В том числе : Не принимаемые расходы 65 тыс. руб.;
Услуги банка - 28 тыс. руб.;

14. 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.
В 2022 году по налогу на прибыль убыток в сумме 3 709,00 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль на 31.12.2022 составил 729,00 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022г. составили 25 тыс.руб.

Директор Козлов М.А.