

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Регионы»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Общие	сведения	об
1. организации.....		4	5
2. Учетная политика и её изменения			5
2.1. Основа составления			5
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения			5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики			6
2.4. Критерий существенности.....			10
2.5. Бухгалтерский учет аренды.....			11
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности			11
2.7. Нематериальные активы.....			11
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство			12
2.9. НИОКР			12
2.10. Финансовые вложения			12
2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары			13
2.12. Признание дохода			13
2.13. Порядок признания расходов			13
2.14. Порядок определения величины оценочных резервов			14
2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов			14
2.16. Порядок учета государственной помощи			14
2.17. Перечень сегментов			14
2.18. Применение ПБУ 18/02			14
2.19. Связанные стороны			15
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности			19
2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:			19
3. Раскрытие существенных показателей отчетности			21
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....			21
3.2. Основные средства			22
3.3. Незавершенные капитальные вложения			22
3.4. Доходные вложения в материальные ценности.....			22
3.5. Финансовые вложения			22
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....			23
3.7. Запасы			25
3.8. Дебиторская задолженность			26
3.9. Прочие оборотные активы.....			26
3.10. Кредиторская задолженность			26
3.11. Кредиты и займы.....			26
3.12. Доходы будущих периодов			27
3.13. Договоры строительного подряда.....			27
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			27
3.15. Прочие доходы и расходы.....			28
3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог			28
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли			29
3.18. Информация об операциях со связанными сторонами			29
3.19. Изменение оценочных значений.....			43
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....			44
3.20.1 Условные обязательства			44
3.20.2 Условные активы.....			44
3.20.3 Оценочные обязательства.....			44
3.21. Информация об участии в совместной деятельности			44
3.22. Государственная помощь			44
3.23. Информация по отчетным сегментам			44
3.24. Информация по прекращаемой деятельности			44
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....			45
3.26. Движение денежных средств			45
3.27. Долевое строительство.....			45

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	45
3.29. Информация об операциях в иностранной валюте	45
3.30. Чрезвычайные факты	45
3.31. Информация о событиях после отчетной даты	45
3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	46
3.33. Допущение непрерывности деятельности	46
3.34. Информация об экологической деятельности	46

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Регионы» (далее по тексту Организация) учреждено в 2010 году.

Его учредителем является: Мамонов Н.Н., Мамонова О.Д.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000,00 руб.

распределение долей: Мамонов Н.Н. 99%, Мамонова О.Д. 1%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344090, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора 150.

Фактический адрес Организации: 344090, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора 150.

1.4. В Организации отсутствуют филиалы, и открыто обособленное подразделение по адресу 344094 г. Ростов-на-Дону, ул. Можайская 38/1 литер АА.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1106194000362,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 006413352 дата выдачи 02.02.2010г., Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 006338845, выдано 02.02.2010г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №24 по Ростовской области ИНН 6168030944

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- оказание услуг по проектированию;
- аренда основных средств.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 250 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации:

- ООО «РОВЕН-Астрахань»;
- ООО «РОВЕН-Владимир» ;
- ООО «РОВЕН-Волгоград»;
- ООО «РОВЕН-Воронеж»;
- ООО «РОВЕН-Екатеринбург»;
- ООО «РОВЕН-Казань»;
- ООО «РОВЕН-Калининград»;
- ООО «РОВЕН-Краснодар»;

- ООО «РОВЕН-М»;
- ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»;
- ООО «РОВЕН-Новороссийск»;
- ООО «РОВЕН-Новосибирск»;
- ООО «РОВЕН-Омск»;
- ООО «РОВЕН-Оренбург»;
- ООО «РОВЕН-Пенза»;
- ООО «РОВЕН-Пермь»;
- ООО «РОВЕН-Пятигорск»;
- ООО «РОВЕН-Самара»;
- ООО «РОВЕН-Саратов»;
- ООО «РОВЕН-Севастополь»;
- ООО «РОВЕН-Симферополь»;
- ООО «РОВЕН-Смоленск»;
- ООО «РОВЕН-Сочи»;
- ООО «РОВЕН-Спб»;
- ООО «РОВЕН-Ставрополь»;
- ООО «РОВЕН-Тамбов»;
- ООО «РОВЕН-Тверь»;
- ООО «РОВЕН-Тольятти»;
- ООО «РОВЕН-Тюмень»;
- ООО «РОВЕН-Ульяновск»;
- ООО «РОВЕН-Уфа»;
- ООО «РОВЕН-Чебоксары»;
- ООО «РОВЕН-Челябинск»;
- ООО «РОВЕН-Ярославль»;
- ООО «РОВЕНгрупп».

1.11. Органы управления:

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Регионы» осуществляет Генеральный директор Общества – Кириченко Илья Игоревич, действующий на основании Устава.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Лазаревой А.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «РОВЕН-Регионы» на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	В учетную политику Организации внесены изменения в связи с началом применения впервые ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года, в т.ч. установлены критерии принятия активов в состав основных средств. Установлен стоимостной лимит для незначительных для целей бухгалтерского учета объектов основных средств в размере 100 000 рублей.
Порядок отражения последствий изменений	Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период на 31.12.2021 года
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	После формирования ГБО за 2021 года и сдачи ее в ИФНС, 31.12.2021г. было выполнено списание ОС стоимостью до 100 т.р., что привело к изменению данных ОСВ за 2021 год

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года	Причины, вызвавшие корректиро вку
Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021г.				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Строка 1150 «Основные средства»	13 198	1 514	11 684	В связи со списанием ОС, стоимостью менее 100 т.р.
БАЛАНС Стр. 1600	1 111 048	1 514	1 109 533	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Строка 1370 «Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)»	775 159	1 514	773 644	В связи со списанием ОС, стоимостью менее 100 т.р.
БАЛАНС Стр. 1700	1 111 048	1 514	1 109 533	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Так как организация применяет ФСБУ перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта), изменения в УП по данным бухгалтерского учета, сформированным ранее, не вносились

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Порядок отражения последствий изменений	Организация выступала в качестве арендатора, в соответствии с чем произошло единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость

	права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт
--	--

Отражение в учете за 2022 год арендованного имущества:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автомобильная рампа S =37,3 кв.м			123 424,74		123 424,74	
Здание литер "Г" офис S=196,7 кв.м			2 711 980,09		2 711 980,09	
Здание литера "Ю1" общая S = 1111 кв.м :склад S =1077,1; офис S = 33,9			6 201 900,01		6 201 900,01	
Нежилое помещение № 100 А , общей площадью 27,2 кв.м			316 566,39		316 566,39	
Нежилое помещение № 432 а площадью 28 кв.м. Донагропромснаб			376 732,13	376 732,13		
Нежилое помещение в здании литер "АА" S=28,3 кв.м. ул.Можайская,38/1			345 121,86		345 121,86	
Нежилое помещение в здании литер "АА" S=75,2 кв.м. ул.Можайская,38/1			1 347 855,48		1 347 855,48	
Нежилое помещение в здании литер "В" S=259,6 кв.м. ул.Можайская,38/1			3 165 852,78		3 165 852,78	
Нежилое помещение в здании литер "В" S=285,2 кв.м. ул.Можайская,38/1			3 478 047,82		3 478 047,82	
Нежилое помещение в здании литер "И" S=53,4 кв.м.			488 414,50		488 414,50	
Нежилое помещение комната 433 22,8 кв.м ДОНАГРОПРОМСН АБ			296 851,03		296 851,03	

Нежилое помещение часть комнаты №44 площадью 39 кв.м. Доагропромсн аб			523 688,94		523 688,94	
Нежилые помещения в здании литеры "А" офис 20,8 кв.м (3 этаж 333а,333в)			317 073,08	317 073,08		
Нежилые помещения в здании литеры "А" офис 77,3 кв.м (№429 комн. 29,29а,29б)			1 065 765,43		1 065 765,43	
Нежилые помещения в здании литеры "А" офис 85,34 кв.м (№425)			1 176 616,07		1 176 616,07	
Нежилые помещения в здании литеры "А" офис S=254,3 кв.м (№200А)			3 506 133,90		3 506 133,90	
Нежилые помещения на 1,2,3 этажах здания литеры "Р" офис S=683,47 кв.м. и торг пл = 117,93 кв.м			10 607 247,64		10 607 247,64	
Нежилые помещения общей S 51 кв.м. (№ 300/3 S 29,2кв.м № 300/4 S 21,8 кв.м.) ДОНАГРОПРОМСН АБ			679 170,86		679 170,86	
Открытая площадка 134 кв.м РОСТОВАГРОПРОД СЕРВИС			242 743,58		242 743,58	
Открытая площадка для размещения грузов S= 266 кв.м			586 791,42		586 791,42	
Открытая площадка для размещения грузов S= 396 кв.м			873 569,18		873 569,18	
Открытая площадка для размещения грузов S=1073,5 кв.м.			2 368 122,52		2 368 122,52	
Открытая площадка для размещения грузов S=780 кв.м.			1 720 666,58		1 720 666,58	
Подвальное помещение в здании литеры "Р" S=249 кв.м			1 373 244,29		1 373 244,29	
Стеллажный комплекс			689 369,62		689 369,62	
Часть автомобильной ramпы S=234 кв.м.			774 299,96		774 299,96	
Часть автомобильной ramпы S=40 кв.м			132 358,97		132 358,97	

Часть здания литеры "З" S=147,8 кв.м.			2 037 776,60		2 037 776,60	
Часть склада открытого хранения S=1625 кв.м.			5 377 083,05	5 377 083,05		
Часть складского помещения S=132 кв.м			691 575,60		691 575,60	
Часть складского помещения в здании литеры "И" S=1764,9 кв.м			9 733 347,56		9 733 347,56	
Часть складского помещения в здании литеры "И" S=328,3 кв.м			1 810 560,37		1 810 560,37	
Часть складского помещения в здании литеры "И" S=4 249,7 кв.м			23 436 912,65		23 436 912,65	
Часть складского помещения, литер "К", S=1 033.4 кв.м. Донагропромснаб			4 963 625,90		4 963 625,90	
Часть территории двора S=100 кв.м			220 598,28		220 598,28	
Электропогрузчик BELLET № 2			1 043 526,41		1 043 526,41	
Электропогрузчик BELLET E00842и			1 371 950,84	1 371 950,84		
Итого			96 176 566,13	7 442 839,10	88 733 727,03	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» - 2022 год
Содержание изменения УП в отчетном году	<i>Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»</i>
Порядок отражения последствий изменений	Организация не хранит бумажные документы в оцифрованном виде, осуществляет исправление бумажных документов путем зачеркивания, не выставляет сводные документы по нескольким операциям.
факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета - отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, по строке 1150 «Основные средства» в общей сумме 62 255 тыс. руб.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) не производились.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости, счет 01.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) : стоимость объекта инвестиционной недвижимости пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, строка Прочие внеоборотные активы.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке Прочие внеоборотные активы.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) линейный.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007). В случае, если организация получает объект НМА в обмен на другой актив, то в общем случае стоимость нематериального актива определяется по стоимости такого другого актива.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Перечень НМА организации:

- Международный товарный знак «РОВЕН»;
- Сайт компании ООО «РОВЕН-Регионы»;
- Сайт компании ООО «РОВЕН-Регионы» внутренний;
- Товарный знак «РОВЕН».

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008)

Инвестиционным активом может признается незавершенное производство (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Рекомендация Р-69/2016-КпР «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»).

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.10. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) — по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета ценных бумаг.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

По Организации в состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров, которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): 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 при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

На 31.12.2022г. формируются остатки отпусков по сотрудникам организации в целом. Организация определяет величину процента отчислений в отпускной резерв следующим образом: запланированную сумму отпускных с учетом страховых взносов необходимо разделить на фактическую величину расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и умножить на 100%.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода, по результатам проведенной инвентаризации.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался.

2.16. Порядок учета государственной помощи

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

2.17. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто. Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02). Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета

2.19. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Дочерняя компания	Процент владения	Характер отношений
1	2	3
ООО «РОВЕН-Астрахань»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Владимир»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Волгоград»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Воронеж»	100%	Контролирует: доля более 50%

ООО «РОВЕН-Екатеринбург»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Казань»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Калининград»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Краснодар»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-М»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Новороссийск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Новосибирск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Омск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Оренбург»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Пенза»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Пермь»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Пятигорск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Самара»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Саратов»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Севастополь»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Симферополь»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Смоленск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Сочи»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Спб»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Ставрополь»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Тамбов»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Тверь»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Тольятти»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Тюмень»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Ульяновск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Уфа»	100%	Контролирует: доля более 50%

ООО «РОВЕН-Чебоксары»	100,00%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Челябинск»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕН-Ярославль»	100%	Контролирует: доля более 50%
ООО «РОВЕНгрупп»	100%	Контролирует: доля более 50%

Связанные стороны, аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
1	ООО «РОВЕН-Астрахань»	414041, Астраханская обл, Астрахань г, Рыбинская ул, дом № 1, помещение 18	договор комиссии № б/н от 04.03.11
2	ООО «РОВЕН-Владимир»	600005, Владимирская обл, Владимир г, Александра Матросова ул, дом № 28Б, офис 101	договор комиссии № б/н от 24.04.20
3	ООО «РОВЕН-Волгоград»	400081, Волгоградская обл, Волгоград г, Бурейская ул, дом № 7, оф.29	договор комиссии № б/н от 22.12.10
4	ООО «РОВЕН-Воронеж»	394028, Воронежская обл, Воронеж г, Отличников пер, дом № 1Г литера 3, оф. 11	договор комиссии № б/н от 22.12.10
5	ООО «РОВЕН-Екатеринбург»	620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Вонсовского ул, дом № 1а литер В-В2, оф.23-24	договор комиссии № б/н от 23.05.11
6	ООО «РОВЕН-Казань»	420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8	договор комиссии № б/н от 18.05.11
7	ООО «РОВЕН-Калининград»	236038, Калининградская обл, Гурьевский р-н, Невское п, Индустриальная улица, дом № 11, оф. 9	договор комиссии № б/н от 04.05.18
8	ООО «РОВЕН-Краснодар»	350059, Краснодарский край, Краснодар г, Уральская ул, дом № 126/4, оф.11	договор комиссии № б/н от 22.12.10
9	ООО «РОВЕН-М»	115088, Москва г, Южнопортовая ул, дом № 7, строение 7, оф.403	договор комиссии № б/н от 20.09.11

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
10	ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»	603032, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Правдинская ул, дом № 27 литер Т, оф.3	договор комиссии № б/н от 27.10.11
11	ООО «РОВЕН-Новороссийск»	353901, Краснодарский край, Новороссийск г, Элеваторная ул, дом № 1, помещение 13	договор комиссии № б/н от 22.12.10
12	ООО «РОВЕН-Новосибирск»	630001, Новосибирская обл, Новосибирск г, Сухарная ул, дом № 35, корпус 3, оф.191	договор комиссии № б/н от 12.04.12
13	ООО «РОВЕН-Омск»	644031, Омская обл, Омск г, 24 Линия ул, дом № 59 литер А, оф.201-9	договор комиссии № б/н от 30.06.14
14	ООО «РОВЕН-Оренбург»	460048, Оренбургская обл, Оренбург г, Монтажников ул, дом № 27, оф.6	договор комиссии № б/н от 07.09.17
15	ООО «РОВЕН-Пенза»	440034, Пензенская обл, Пенза г, Металлистов ул, дом № 9, оф.17-18	договор комиссии № б/н от 15.02.18
16	ООО «РОВЕН-Пермь»	614025, Пермский край, Пермь г, Героев Хасана ул, дом № 76 литер ЛЛ1, оф.207	договор комиссии № б/н от 13.03.14
17	ООО «РОВЕН-Пятигорск»	357500, Ставропольский край, Пятигорск г, Производственная ул, дом № 11, оф.31	договор комиссии № б/н от 22.12.10
18	ООО «РОВЕН-Самара»	443082, Самарская обл, Самара г, Клиническая ул, дом № 212, оф.209	договор комиссии № б/н от 24.03.11
19	ООО «РОВЕН-Саратов»	410039, Саратовская обл, Саратов г, Ново-Астраханское ш, дом № 80	договор комиссии № б/н от 25.02.11
20	ООО «РОВЕН-Севастополь»	299014, город Севастополь, шоссе Фиолентовское, дом 1/2, литер Л	договор комиссии № б/н от 24.04.15
21	ООО «РОВЕН-Симферополь»	295014, Крым Респ, Симферополь г, Москалева ул, дом № 13/2	договор комиссии № б/н от 27.06.14
22	ООО «РОВЕН-Смоленск»	214018, Смоленская обл, Смоленск г, Гагарина пр-кт, дом № 60, корпус 3, оф. 1Б	договор комиссии № б/н от 11.05.21

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
23	ООО «РОВЕН-Сочи»	354003, Краснодарский край, Сочи г, Пластунская ул, дом № 52 3 литер Г помещение 21	договор комиссии № б/н от 22.12.10
24	ООО «РОВЕН-Спб»	195248, Санкт-Петербург г, Уманский пер, дом № 68, корпус 1 ЛИТЕР А	договор комиссии № б/н от 07.03.17
25	ООО «РОВЕН-Ставрополь»	355008, Ставропольский край, Ставрополь г, Селекционная ул, дом № 4, корпус а, оф. 1	договор комиссии № б/н от 22.12.10
26	ООО «РОВЕН-Тамбов»	392030, Тамбовская обл, Тамбов г, Энергетиков проезд, дом № 30, оф. 7	договор комиссии № б/н от 12.05.21
27	ООО «РОВЕН-Тверь»	170002, Тверская обл, Тверь г, 1-Я Суворова ул, дом № 1, офис 14	договор комиссии № б/н от 16.10.20
28	ООО «РОВЕН-Тольятти»	445007, Самарская обл, Тольятти г, Ларина ул, здание 145, офис 21	договор комиссии № б/н от 15.09.2021
29	ООО «РОВЕН-Тюмень»	625000, Тюменская обл, Тюмень г, 30 лет Победы ул, дом № 119, кв. 301	договор комиссии № б/н от 15.02.13
30	ООО «РОВЕН-Ульяновск»	32045, Ульяновская обл, Ульяновск г, Московское ш, дом № 3, оф. 431	договор комиссии № б/н от 15.02.19
31	ООО «РОВЕН-Уфа»	450081, Башкортостан Респ, Уфа г, Огарева ул, дом № 2 Литер Е2	договор комиссии № б/н от 24.06.11
32	ООО «РОВЕН-Чебоксары»	428003, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары г, Базовый пр-д, дом 4Е, помещение 15	Договор комиссии № б/н от 05.05.2022
33	ООО «РОВЕН-Челябинск»	454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф.101	договор комиссии № б/н от 29.11.11
34	ООО «РОВЕН-Ярославль»	150510, Ярославская обл, Ярославский р-н, Кузнечиха д, Промышленная ул, дом № 3, оф. 12	договор комиссии № б/н от 10.10.19
35	ООО «РОВЕНгрупп»	220075, город Минск, улица Инженерная, дом 22, офис 201А	дилерский договор №1 от 07.12.2018г.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор. Генеральный директор – Кириченко Илья Игоревич, действующий на основании Устава.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество бенефициарного владельца	Место жительства физического лица	Основание
1	Мамонов Н. Н.	344018, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Островского пер, дом № 58, кв.13	лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит Общество

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок - ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5%.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- денежные средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3 месяцев.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены в целом по всей деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств развернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам).

В отчете денежный поток по НДС отражается в составе сумм поступления и платежей по текущей деятельности (соответственно строки 4114 и 4125).

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011), отсутствуют.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными отражается в разделе «Операции со связанными сторонами».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в Табл. 1.1.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в Табл. 1.3

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020) 1 515,00 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020) 265,00 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) отражена в табл. 2.4 пояснений к отчетности.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации. (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29).

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл.2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 0,0 тыс. руб.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.(Табл. 2.3)

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: 359,0 тыс. руб. и представляют собой вклад в уставный капитал следующих Организаций:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
РОВЕН-Астрахань ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Владимир	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Волгоград ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Воронеж ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Екатеринбург ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-КАЗАНЬ ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Калининград	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Краснодар	20 000,00				20 000,00	

руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2022 год

ООО						
РОВЕН-М	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН- Новороссийск ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН- Новосибирск	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Омск	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Оренбург	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Пенза ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Пермь	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Пятигорск ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Самара ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Саратов ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН- Севастополь	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН- Симферополь	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Смоленск ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Сочи ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-СПб	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Ставрополь ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Тамбов	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Тверь	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Тольятти	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Тюмень ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Ульяновск ООО	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Уфа	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН- ЧЕБОКСАРЫ ООО			10 000,00		10 000,00	
РОВЕН-Челябинск	10 000,00				10 000,00	
РОВЕН-Ярославль	10 000,00				10 000,00	
РОВЕНгрупп ООО	9 363,96				9 363,96	
Итого	349 363,96		10 000,00		359 363,96	

Финансовые вложения, выполненные в адрес ООО «РОВЕНгрупп», на 31.12.2022 г составили 2 302 тыс. руб. Данные по договорам займа приведены в следующей таблице.

руб.

Договор займа	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода		Дата окончания
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
РОВЕНгрупп ООО	2 610 457,28		633 774,22	942 004,83	2 302 226,67		
Договор займа №1 от 15.01.2019г.	1 209 550,70		293 658,15	436 476,25	1 066 732,60		31.03.2023г.
Договор займа №1/2018 от 19.11.2018г.	36 883,14		8 954,59	13 309,58	32 528,15		31.03.2023г.
Договор займа №2/2018 от 26.11.2018г.	1 364 023,44		331 161,48	492 219,00	1 202 965,92		31.03.2023г.

Итого	2 610 457,28		633 774,22	942 004,83	2 302 226,67		
-------	--------------	--	------------	------------	--------------	--	--

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:

п.5 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды — аренда нежилых помещений, складских помещений, открытых площадок, электропогрузчиков;
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Информация об использовании арендованных основных средствах приведена в таблице 2.4

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

- характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования активом;
- расходы и будущие арендные платежи арендатора.

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018): информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автомобильная рампа S =37,3 кв.м			123 424,74		123 424,74	
Здание литер "Г" офис S=196,7 кв.м			2 711 980,09		2 711 980,09	
Здание литера "Ю1" общая S = 1111 кв.м :склад S			6 201 900,01		6 201 900,01	

руб.

=1077,1; офис S = 33,9						
Нежилое помещение № 100 А , общей площадью 27,2 кв.м			316 566,39		316 566,39	
Нежилое помещение № 432 а площадью 28 кв.м. Донагропромснаб			376 732,13	376 732,13		
Нежилое помещение в здании литер "АА" S=28,3 кв.м. ул. Можайская, 38/1			345 121,86		345 121,86	
Нежилое помещение в здании литер "АА" S=75,2 кв.м. ул. Можайская, 38/1			1 347 855,48		1 347 855,48	
Нежилое помещение в здании литер "В" S=259,6 кв.м. ул. Можайская, 38/1			3 165 852,78		3 165 852,78	
Нежилое помещение в здании литер "В" S=285,2 кв.м. ул. Можайская, 38/1			3 478 047,82		3 478 047,82	
Нежилое помещение в здании литер "И" S=53,4 кв.м.			488 414,50		488 414,50	
Нежилое помещение комната 433 22,8 кв.м ДОНАГРОПРОМСН АБ			296 851,03		296 851,03	
Нежилое помещение часть комнаты №44 площадью 39 кв.м. Донагропромснаб			523 688,94		523 688,94	
Нежилые помещения в здании литер "А" офис 20,8 кв.м (3 этаж 333а, 333в)			317 073,08	317 073,08		
Нежилые помещения в здании литер "А" офис 77,3 кв.м (№429 комн. 29, 29а, 29б)			1 065 765,43		1 065 765,43	
Нежилые помещения в здании литер "А" офис 85,34 кв.м (№425)			1 176 616,07		1 176 616,07	
Нежилые помещения в здании литер "А" офис S=254,3 кв.м (№200А)			3 506 133,90		3 506 133,90	
Нежилые помещения на 1,2,3 этажах здания литер "Р" офис S=683,47 кв.м. и торг			10 607 247,64		10 607 247,64	

пл = 117,93 кв.м						
Нежилые помещения общей S 51 кв.м. (№ 300/3 S 29,2кв.м № 300/4 S 21,8 кв.м.) ДОНАГРОПРОМСН АБ			679 170,86		679 170,86	
Открытая площадка 134 кв.м РОСТОВАГРОПРОД СЕРВИС			242 743,58		242 743,58	
Открытая площадка для размещения грузов S= 266 кв.м			586 791,42		586 791,42	
Открытая площадка для размещения грузов S= 396 кв.м			873 569,18		873 569,18	
Открытая площадка для размещения грузов S=1073,5 кв.м.			2 368 122,52		2 368 122,52	
Открытая площадка для размещения грузов S=780 кв.м.			1 720 666,58		1 720 666,58	
Подвальное помещение в здании литре "Р" S=249 кв.м			1 373 244,29		1 373 244,29	
Стеллажный комплекс			689 369,62		689 369,62	
Часть автомобильной ramпы S=234 кв.м.			774 299,96		774 299,96	
Часть автомобильной ramпы S=40 кв.м			132 358,97		132 358,97	
Часть здания литера "З" S=147,8 кв.м.			2 037 776,60		2 037 776,60	
Часть склада открытого хранения S=1625 кв.м.			5 377 083,05	5 377 083,05		
Часть складского помещения S=132 кв.м			691 575,60		691 575,60	
Часть складского помещения в здании литера "И" S=1764,9 кв.м			9 733 347,56		9 733 347,56	
Часть складского помещения в здании литера "И" S=328,3 кв.м			1 810 560,37		1 810 560,37	
Часть складского помещения в здании литера "И" S=4 249,7 кв.м			23 436 912,65		23 436 912,65	
Часть складского помещения, литер "К" , S=1 033.4 кв.м. Донагропромснаб			4 963 625,90		4 963 625,90	

Часть территории двора S=100 кв.м			220 598,28		220 598,28	
Электропогрузчик BELLET № 2			1 043 526,41		1 043 526,41	
Электропогрузчик BELLET E00842и			1 371 950,84	1 371 950,84		
Итого			96 176 566,13	7 442 839,10	88 733 727,03	

3.7. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не формировался.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет 0,0 т.р., в том числе запасов, находящихся в залоге отражена в таблице 4.2

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) составили 289 353,0 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1, 5.2 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0,0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме 333 300,0 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 289 353,0 тыс. руб., за вычетом НДС,
задолженность покупателей в сумме 11 911,0 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 32 036,0 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

- денежные документы 216,0 т.р.;
- расходы будущих периодов 1 908,0 т.р.;
- платежи по прочим видам страхования 797,0 т.р.

3.10. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3, 5.4 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отраженная по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса и 5554

таблицы 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» составляет 70 358,0 тыс. руб. и представляет собой арендные обязательства.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 512 173 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 447 237 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 57 066 тыс. руб.
- прочие кредиторы 7 870 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 4 313,0 тыс. руб. И представляют собой:

Руб.

Договор займа	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода		Дата окончания договора
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Мамонов Николай Николаевич		4 313 007,21				4 313 007,21	31.12.2024г.
Договор займа №1 от 01.03.2010г.		4 507,21				4 507,21	31.12.2024г.
Договор займа №1 от 13.01.2012г.		1 000 000,00				1 000 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №13 от 28.01.2011г.		1 121 000,00				1 121 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №14 от 01.02.2011г.		150 000,00				150 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №15 от 02.02.2011г.		220 000,00				220 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №17 от 10.02.2011г.		1 003 500,00				1 003 500,00	31.12.2024г.
Договор займа №19 от 16.02.2011г.		64 000,00				64 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №20 от 17.12.2013г.		250 000,00				250 000,00	31.12.2024г.
Договор займа №3 от 30.01.2012г.		500 000,00				500 000,00	31.12.2024г.
Итого		4 313 007,21				4 313 007,21	

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года отсутствовали.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным заемным средствам, отражены в составе строки 1410 «заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 0,0 тыс. руб.

Долгосрочные 4 313,0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 1 970,0 тыс. руб. (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) - факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Выданные обязательства организации на 31.12.2022г. составили 64 472,0 тыс. руб. и представляют собой:

тыс. руб.

Выданное обязательство	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода		Срок окончания	Балансовая стоимость
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
ПАО СБЕРБАНК	64 472,0				64 472,0			
Договор поручительства №5221/000 0/2021/0360 /ДП-1 от 23.09.2021	5 000,0				5 000,0		12.09.2023г.	
Кредитный договор №5221/0000/2019/ 0418 от 29.11.19г.	59 472, 0				59 472,0		28.11.2024г.	4 434,0
Итого	64 472,0				64 472,0			

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2022 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 4 086 216,0 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 614 252,0 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6.1 Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расшифровка статей расходов

Табл. 6.1

Расходы	номер строки ОФР	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Себестоимость продаж	2120	2 505 925,0
Коммерческие расходы	2210	938 932,0
Управленческие расходы	2220	169 395,0
Итого		3 614 252,0

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 471 964,0 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 34 695,0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 34 221,0 тыс. руб.

Информация об операциях в иностранной валюте - отсутствует

3.16. Налог на прибыль, отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год приведено в таблице 7.1

Информации о налоге на прибыль за 2022 год

Табл. 7.1

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	472 438	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	507 565	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	84 146	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	101 513	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	17 367	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемая ставка налога на прибыль 20%

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год приведены в таблице 7.2

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год

Руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	490 303,05		5 732 855,41	1 578 436,22	4 644 722,24	
Оценочные обязательства и резервы	3 480 545,21		2 752 723,96	4 412 188,48	1 821 080,69	
Арендные обязательства			23 796 102,62	8 355 431,77	15 440 670,85	
Итого	3 970 848,26		32 281 681,99	14 346 056,47	21 906 473,78	

Сальдо конечное по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022 года (материалы и проценты по обязательствам) составило 1 250 360,20 руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02) - возникли временные разницы в отчетном периоде (расшифровка приведена в табл. выше).

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах в 2022 году 246 884,0 т.р.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами**Связанные стороны**

В отчетном 2022 году Организация осуществляла взаимодействие со связанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами за 2022 год:

тыс. руб.

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода	Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «РОВЕН-Астрахань»/расчеты по договору комиссии		4220	71 411	77488		10297
ООО «РОВЕН-Владимир»/расчеты по договору комиссии	1191		57467	62934		4277
ООО «РОВЕН-Волгоград»/расчеты по договору комиссии		4586	120268	123343		7661
ООО «РОВЕН-Воронеж»/расчеты по договору комиссии		21095	409785	428110		39420
ООО «РОВЕН-Екатеринбург»/расчеты по договору комиссии		2 875	100519	107219		9576
ООО «РОВЕН-Казань»/расчеты по договору комиссии		9 244	152512	156710		13443
ООО «РОВЕН-Калининград»/расчеты по договору комиссии		2 388	93488	105970		14870
ООО «РОВЕН-Краснодар»/расчеты по договору комиссии		21 422	459512	472872		34781
ООО «РОВЕН-М»/расчеты по договору комиссии		59 243	876938	927790		110094
ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»/расчеты по договору комиссии		6 123	127263	131684		10544
ООО «РОВЕН-Новороссийск»/расчеты по договору комиссии		5 471	129642	131800		7629
ООО «РОВЕН-Новосибирск»/расчеты по договору комиссии		9 058	79755	78 007		7310

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода	Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
расчеты по договору комиссии						
ООО «РОВЕН-Омск»/расчеты по договору комиссии		11299	84615	80701		7385
ООО «РОВЕН-Оренбург»/расчеты по договору комиссии		1 690	69209	76696		9177
ООО «РОВЕН-Пенза»/расчеты по договору комиссии		3 817	78568	81295		6544
ООО «РОВЕН-Пермь»/расчеты по договору комиссии		3 598	58901	59936		4634
ООО «РОВЕН-Пятигорск»/расчеты по договору комиссии		8 188	187926	200995		21257
ООО «РОВЕН-Самара»/расчеты по договору комиссии		5 155	114606	119353		9902
ООО «РОВЕН-Саратов»/расчеты по договору комиссии		4 152	65698	67882		6336
ООО «РОВЕН-Севастополь»/расчеты по договору комиссии		7379	65508	69458		11329
ООО «РОВЕН-Симферополь»/расчеты по договору комиссии		15577	323499	328520		20599
ООО «РОВЕН-Смоленск»/расчеты по договору комиссии	4880		19325	17234		6932
ООО «РОВЕН-Сочи»/расчеты по договору комиссии		11 325	211147	212219		12396
ООО «РОВЕН-СПб»/расчеты по договору комиссии		7 357	288948	294339		12747
ООО «РОВЕН-Ставрополь»/расчеты по договору комиссии		23 232	220989	215537		17780
ООО «РОВЕН-Тамбов»/расчеты по договору комиссии		10	49143	50772		1639

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода	Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
расчеты по договору комиссии						
ООО «РОВЕН-Тверь»/расчеты по договору комиссии	255		44177	50130		5698
ООО «РОВЕН-Тольятти»/расчеты по договору комиссии	3174		28298	29033	2439	
ООО «РОВЕН-Тюмень»/расчеты по договору комиссии		5 535	88392	88236		5379
ООО «РОВЕН-Ульяновск»/расчеты по договору комиссии		2 140	66706	67831		3265
ООО «РОВЕН-Уфа»/ расчеты по договору комиссии		5 190	138863	141088		7415
ООО «РОВЕН-Чебоксары»/расчеты по договору комиссии			15948	12200	3749	
ООО «РОВЕН-Челябинск»/расчеты по договору комиссии		8266	112451	112359		8174
ООО «РОВЕН-Ярославль»/расчеты по договору комиссии		1718	106734	108969		3953
ООО «РОВЕНгрупп»/расчеты по дилерскому договору	11082		21966	23999	9048	
Мамонов Николай Николаевич/вознаграждение управленческому персоналу		680	21644	21025		60
Мамонова Наталия Юрьевна/ вознаграждение управленческому персоналу		311	6675	6364		
Кириченко Илья Игоревич/ вознаграждение управленческому персоналу		69	20184	20132		18
Кириченко Илья Игоревич/договор займа						
Мамонов Николай Николаевич/договор займа		4313				4313

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода	Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Мамонова Наталия Юрьевна/ дивиденды						
Мамонов Николай Николаевич/дивиденды			244471	244471		
Мамонова Ольга Дмитриевна/ вознаграждение управленческому персоналу		29	847	865		48
Мамонова Ольга Дмитриевна/ дивиденды			2414	2414		

Сделки со связанными сторонами за предшествующий 2021 год:

В предшествующем 2021 году Организация осуществляла взаимодействие со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
1	ООО «РОВЕН-Астрахань»	414041, Астраханская обл, Астрахань г, Рыбинская ул, дом № 1, помещение 18	договор комиссии № б/н от 04.03.11
2	ООО «РОВЕН-Владимир»	600005, Владимирская обл, Владимир г, Александра Матросова ул, дом № 28Б, офис 101	договор комиссии № б/н от 24.04.20
3	ООО «РОВЕН-Волгоград»	400081, Волгоградская обл, Волгоград г, Бурейская ул, дом № 7, оф.29	договор комиссии № б/н от 22.12.10
4	ООО «РОВЕН-Воронеж»	394028, Воронежская обл, Воронеж г, Отличников пер, дом № 1Г литера 3, оф. 11	договор комиссии № б/н от 22.12.10
5	ООО «РОВЕН-Екатеринбург»	620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Вонсовского ул, дом № 1а литер В-В2, оф.23-24	договор комиссии № б/н от 23.05.11
6	ООО «РОВЕН-Казань»	420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8	договор комиссии № б/н от 18.05.11
7	ООО «РОВЕН-Калининград»	236038, Калининградская обл, Гурьевский р-н, Невское п, Индустриальная улица, дом № 11, оф. 9	договор комиссии № б/н от 04.05.18

№ п\п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
8	ООО «РОВЕН-Краснодар»	350059, Краснодарский край, Краснодар г, Уральская ул, дом № 126/4, оф.11	договор комиссии № б/н от 22.12.10
9	ООО «РОВЕН-М»	115088, Москва г, Южнопортовая ул, дом № 7, строение 7, оф.403	договор комиссии № б/н от 20.09.11
10	ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»	603032, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Правдинская ул, дом № 27 литер Т, оф.3	договор комиссии № б/н от 27.10.11
11	ООО «РОВЕН-Новороссийск»	353901, Краснодарский край, Новороссийск г, Элеваторная ул, дом № 1, помещение 13	договор комиссии № б/н от 22.12.10
12	ООО «РОВЕН-Новосибирск»	630001, Новосибирская обл, Новосибирск г, Сухарная ул, дом № 35, корпус 3, оф.191	договор комиссии № б/н от 12.04.12
13	ООО «РОВЕН-Омск»	644031, Омская обл, Омск г, 24 Линия ул, дом № 59 литер А, оф.201-9	договор комиссии № б/н от 30.06.14
14	ООО «РОВЕН-Оренбург»	460048, Оренбургская обл, Оренбург г, Монтажников ул, дом № 27, оф.6	договор комиссии № б/н от 07.09.17
15	ООО «РОВЕН-Пенза»	440034, Пензенская обл, Пенза г, Металлистов ул, дом № 9, оф.17-18	договор комиссии № б/н от 15.02.18
16	ООО «РОВЕН-Пермь»	614025, Пермский край, Пермь г, Героев Хасана ул, дом № 76 литер ЛЛ1, оф.207	договор комиссии № б/н от 13.03.14
17	ООО «РОВЕН-Пятигорск»	357500, Ставропольский край, Пятигорск г, Производственная ул, дом № 11, оф.31	договор комиссии № б/н от 22.12.10
18	ООО «РОВЕН-Самара»	443082, Самарская обл, Самара г, Клиническая ул, дом № 212, оф.209	договор комиссии № б/н от 24.03.11
19	ООО «РОВЕН-Саратов»	410039, Саратовская обл, Саратов г, Ново-Астраханское ш, дом № 80	договор комиссии № б/н от 25.02.11
20	ООО «РОВЕН-Севастополь»	299014, город Севастополь, шоссе Фиолентовское, дом 1/2, литер Л	договор комиссии № б/н от 24.04.15
21	ООО «РОВЕН-Симферополь»	295014, Крым Респ, Симферополь г, Москалева ул, дом № 13/2	договор комиссии № б/н от 27.06.14
22	ООО «РОВЕН-Смоленск»	214018, Смоленская обл, Смоленск г, Гагарина пр-кт, дом № 60, корпус 3, оф. 1Б	договор комиссии № б/н от 11.05.21

№ п\п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
23	ООО «РОВЕН-Сочи»	354003, Краснодарский край, Сочи г, Пластунская ул, дом № 52 3 литер Г помещение 21	договор комиссии № б/н от 22.12.10
24	ООО «РОВЕН-Спб»	195248, Санкт-Петербург г, Уманский пер, дом № 68, корпус 1 ЛИТЕР А	договор комиссии № б/н от 07.03.17
25	ООО «РОВЕН-Ставрополь»	355008, Ставропольский край, Ставрополь г, Селекционная ул, дом № 4, корпус а, оф. 1	договор комиссии № б/н от 22.12.10
26	ООО «РОВЕН-Тамбов»	392030, Тамбовская обл, Тамбов г, Энергетиков проезд, дом № 30, оф. 7	договор комиссии № б/н от 12.05.21
27	ООО «РОВЕН-Тверь»	170002, Тверская обл, Тверь г, 1-Я Суворова ул, дом № 1, офис 14	договор комиссии № б/н от 16.10.20
28	ООО «РОВЕН-Тольятти»	445007, Самарская обл, Тольятти г, Ларина ул, здание 145, офис 21	договор комиссии № б/н от 15.09.2021
29	ООО «РОВЕН-Тюмень»	625000, Тюменская обл, Тюмень г, 30 лет Победы ул, дом № 119, кв. 301	договор комиссии № б/н от 15.02.13
30	ООО «РОВЕН-Ульяновск»	32045, Ульяновская обл, Ульяновск г, Московское ш, дом № 3, оф. 431	договор комиссии № б/н от 15.02.19
31	ООО «РОВЕН-Уфа»	450081, Башкортостан Респ, Уфа г, Огарева ул, дом № 2 Литер Е2	договор комиссии № б/н от 24.06.11
32	ООО «РОВЕН-Челябинск»	454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф.101	договор комиссии № б/н от 29.11.11
33	ООО «РОВЕН-Ярославль»	150510, Ярославская обл, Ярославский р-н, Кузнечиха д, Промышленная ул, дом № 3, оф. 12	договор комиссии № б/н от 10.10.19
34	ООО «РОВЕНгрупп»	220075, город Минск, улица Инженерная, дом 22, офис 201А	дилерский договор №1 от 07.12.2018г.
35	Кириченко И.И.	344016, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Никулиной ул, дом № 1, кв.73	управленческий персонал

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Вид взаимодействия
1	2	3	4
36	Мамонов Н. Н.	344018, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Островского пер, дом № 58, кв.13	лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит Общество
37	Мамонова Н. Ю.	344018, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Островского пер, дом № 58, кв.13	лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит Общество
38	Мамонова О.Д.	350080, Краснодарский край, Краснодар г, Уральская ул, дом № 119, корпус 2, кв.14	лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит Общество

Основные операции со связанными сторонами в 2021 году

тыс. руб.

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «РОВЕН-Астрахань»/расчеты по договору комиссии		9 740	69 748	64 228		4 220
ООО «РОВЕН-Владимир»/расчеты по договору комиссии	1 660		31 700	32 169	1 191	
ООО «РОВЕН-Волгоград»/расчеты по договору комиссии		3 443	89 942	91 084		4 586
ООО «РОВЕН-Воронеж»/расчеты по договору комиссии		16 757	365 260	369 598		21 095
ООО «РОВЕН-Екатеринбург»/расчеты по договору комиссии		1 899	67 327	68 303		2 875
ООО «РОВЕН-Казань»/расчеты по договору комиссии		6 619	138 072	140 698		9 244
ООО «РОВЕН-Калининград»/расчеты по договору комиссии		2 199	62 919	63 108		2 388
ООО «РОВЕН-Краснодар»/расчеты по договору комиссии		15 135	467 523	473 810		21 422

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «РОВЕН-М»/ расчеты по договору комиссии		29 138	629 441	659 546		59 243
ООО «РОВЕН-Нижний Новгород»/ расчеты по договору комиссии		4 351	104 047	105 818		6 123
ООО «РОВЕН-Новороссийск»/ расчеты по договору комиссии		6 531	136 526	135 466		5 471
ООО «РОВЕН-Новосибирск»/ расчеты по договору комиссии		4 386	66 316	70 989		9 058
ООО «РОВЕН-Омск»/ расчеты по договору комиссии		4 617	73 227	79 908		11 299
ООО «РОВЕН-Оренбург»/ расчеты по договору комиссии		2 294	67 510	66 906		1 690
ООО «РОВЕН-Пенза»/ расчеты по договору комиссии		757	48 719	51 779		3 817
ООО «РОВЕН-Пермь»/ расчеты по договору комиссии		3 832	51 539	51 304		3 598
ООО «РОВЕН-Пятигорск»/ расчеты по договору комиссии		6 584	209 886	211 490		8 188
ООО «РОВЕН-Самара»/ расчеты по договору комиссии		3 986	108 605	109 774		5 155
ООО «РОВЕН-Саратов»/ расчеты по договору комиссии		2 830	58 594	59 916		4 152
ООО «РОВЕН-Севастополь»/ расчеты по договору комиссии		4 146	66 665	69 899		7 379
ООО «РОВЕН-Симферополь»/ расчеты по договору комиссии		7 366	289 888	298 100		15 577
ООО «РОВЕН-Смоленск»/ расчеты по договору комиссии			7 245	2 365	4 880	
ООО «РОВЕН-Сочи»/ расчеты по договору комиссии		5 083	189 623	195 865		11 325
ООО «РОВЕН-Спб»/ расчеты по договору комиссии		8 125	215 128	214 359		7 357
ООО «РОВЕН-Ставрополь»/ расчеты по договору комиссии		15 564	187 552	195 220		23 232
ООО «РОВЕН-Тамбов»/			27 877	27 887		10

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
расчеты по договору комиссии						
ООО «РОВЕН-Тверь»/расчеты по договору комиссии	340		26 057	26 142	255	
ООО «РОВЕН-Тольятти»/расчеты по договору комиссии			4 223	1 049	3 174	
ООО «РОВЕН-Тюмень»/расчеты по договору комиссии		4 787	73 361	74 110		5 535
ООО «РОВЕН-Ульяновск»/расчеты по договору комиссии		1 412	57 002	57 730		2 140
ООО «РОВЕН-Уфа»/расчеты по договору комиссии		6 268	121 200	120 122		5 190
ООО «РОВЕН-Челябинск»/расчеты по договору комиссии		4 789	84 962	88 439		8 266
ООО «РОВЕН-Ярославль»/расчеты по договору комиссии		852	83 605	84 471		1 718
ООО «РОВЕНгрупп»/расчеты по дилерскому договору	11 902		17 949	18 768	11 082	
Мамонов Николай Николаевич/вознаграждение управленческому персоналу			20 398	21 077		680
Мамонова Наталия Юрьевна/ вознаграждение управленческому персоналу			5 404	5 715		311
Кириченко Илья Игоревич/вознаграждение управленческому персоналу			12 935	13 004		69
Кириченко Илья Игоревич/договор займа						
Мамонов Николай Николаевич/договор займа		4 313				4 313
Мамонова Наталия Юрьевна/ дивиденды			17 459	17 459		
Мамонов Николай Николаевич/дивиденды			113 647	113 647		
Мамонова Ольга Дмитриевна/ вознаграждение управленческому персоналу			757	786		29

Организация / Вид основных операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Мамонова Ольга Дмитриевна/ дивиденды			1 103	1 103		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008). Сделки с Бенефициарным владельцем в отчетном периоде не осуществлялись, задолженность по состоянию на 31.12.2022 год отсутствовала.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило 493 874,0 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, составили 66 227 тыс. руб.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе Пояснений - Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.20.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.20.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года:

Касса 47 т.р.

Р/сч 12 459,0 т.р.

Денежные эквиваленты (депозиты) 526 500 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены совместно с аналогичными денежными потоками между организацией и другими лицами.

3.27. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенные ошибки не исправлялись.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам: В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Операционная (внешняя) среда

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами

приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Увеличение цены закупки может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по реализации товара, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе текущих расходов.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п. 3.15

3.34. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год, Были внесены изменения в:

- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:
Корректировка показателей Бухгалтерского баланса, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств и Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

14.08.2023г.

Генеральный директор _____ Кириченко И.И.