



ООО «РОВЕН-Казань»

Юр. адрес: 420088, г. Казань,
ул. Журналистов, д. 54, офис В-1

+7 (843) 203 82 72

ИНН 1660152964 ОГРН 1111690028306

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «РОВЕН-Казань»

1.1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Казань» за 2023 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2023 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2023 год);
2. Отчет о финансовых результатах за 2023 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2023 год);
3. Отчет об изменениях капитала за 2023 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2023 год);
4. Отчет о движении денежных средств за 2023 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2023 год);
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2023 год утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2023 год);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНКЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, СТАНДАРТАМ ВЕДЕНИЯ БУХУЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с РСБУ.

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).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

Отчетность составлена в российских рублях.

Бухгалтерская отчетность ООО «РОВЕН-Казань» не подлежит обязательному аудиту.

Налоговых проверок в 2023 г. не было.

ООО «РОВЕН-Казань» не участвовало в судах в качестве ответчика или истца в 2023 г.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ И ОБЩИЕ РЕКВИЗИТЫ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Казань» (далее «Общество») создано в 2011 году, дата гос.регистрации — 27.04.2011 г.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Казань»

Сокращенное наименование - ООО «РОВЕН-Казань»

ИНН - 1660152964, КПП — 166001001, ОГРН - 1111690028306

Юридический /фактический адрес:

420088, Татарстан Респ, г.о. город Казань, Журналистов ул, дом 54, офис В-1

ООО «РОВЕН-Казань» осуществляет свою деятельность в арендованном помещении, собственной недвижимости и транспортных средств нет.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Казань» в 2023 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и 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.

Основной вид деятельности (ОКЭД) 46.14.9 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.

Дополнительные виды деятельности: 47.78.9 - Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах, 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Деятельность осуществлялась по юридическому/фактическому адресу Общества — 420088, Татарстан Респ, г.о. город Казань, Журналистов ул, дом 54, офис В-1

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов, дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Казань» осуществляет Директор.

Директор Ермоленко Ильсеяр Сагитовна.

Главный бухгалтер Белевич Мария Николаевна.

2.4. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

ООО «РОВЕН-Казань» открыт с 03.04.2014 г. расчетный счет №40702810262000002241 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" №8610 ПАО СБЕРБАНК г. Казань к/с 30101810600000000603 БИК 049205603.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 г. — 528 541,36 руб.

Других счетов Общество не имеет.

2.5. СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г. — 9 чел. Фактическая численность на 31.12.2023 г. - 13 чел. Сотрудников предпенсионного и пенсионного возраста нет.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Учетная политика организации утверждена приказом № 1/УП от 30.12.2021 г.

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 2023 году ООО «РОВЕН-Казань» 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»;

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, комиссионных платежей, 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, АРЕНДА

В 2023 году ООО «РОВЕН-Казань» применяло учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 208,00 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 и отчислений по объектам основных средств.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 7,00 тыс. руб.,

По состоянию на 31 декабря 2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 2023 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 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляли 14033 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки дебиторской задолженности составляют 17564 тыс. руб. в том числе:

- покупатели и заказчики 0,02 тыс. руб.;
- поставщики и подрядчики 758 тыс.руб.;
- расчеты по предоставленным займам 1755 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 15051 тыс.руб., из них:
по договорам комиссии 15051 тыс. руб.
- прочие – 0,00 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 3531 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составляли 175 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составили 529 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2022 г. составляет минус 1 тыс. руб., что является следствием излишне перечисленных ден.средств, возврат которых был осуществлен банку в 2023 г.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2023 г. составлял 0,00 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 176 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. Составил 531 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.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. Составлял 10751 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составляет 14129 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 0 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей в рамках договора комиссии 12374 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0,00 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 1286 тыс. руб.;

- задолженность сотрудникам (зарплата за декабрь, выплачиваемая в январе 2024) — 469 тыс. руб.
- прочая задолженность 0,00 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2023 год увеличился на 3378 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-Казань» 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-Казань» создается резерв по выплате отпускных. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Эта сумма оценочного обязательства относится на доходы по обычным видам деятельности.

В 2023 г. начислен резерв на оплату отпускных в сумме 972 тыс. руб. За счет резерва использовано отпусков 995 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2023 г. составляет 293 тыс. руб. Отложенные налоговые активы на 31.12.23 г. составляют 59 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».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

ООО «РОВЕН-Казань» в 2023 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и 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. За 2023 г. выручка составляла 18604 тыс. руб., прочие доходы 20 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

-с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля) 18604 тыс. руб., из них по ставке НДС 20% 18604 тыс. руб.;

- прочие доходы 20 тыс. руб., в том числе списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 9 тыс. руб.;

В отчетном периоде выручка не денежными 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 2023 год расходы предприятия составляли 17631 тыс. руб., в т.ч. коммерческие расходы 17140 тыс. руб., прочие расходы – 491 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: 17140 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата, выплаты по договорам ГПХ и страховые взносы 11923 тыс. руб.;
- Резерв на оплату отпускных 939 тыс. руб.;
- Амортизация ОС 7 тыс. руб.;

- Аренда помещений, складов и др. 3648 тыс. руб.;
- Реклама 50 тыс. руб.;
- Расходы на охрану офисов, складов и пр. 46 тыс. руб.;
- Связь (интернет, телефонная связь) 67 тыс. руб.;
- Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, ККМ, зап. части 23 тыс. руб.;
- Информационно-консультационные услуги 34 тыс. руб.;
- Канцтовары 37 тыс. руб.;
- Хозяйственные расходы (инвентарь и проч.) 94 тыс. руб.;
- Мебель, предметы интерьера 27 тыс. руб.;
- Покупка оргтехники, комплектующих 102 тыс. руб.;
- Погрузочно-разгрузочные работы 34 тыс. руб.;
- Обучение персонала 32 тыс.руб.;
- Другие прочие затраты – 77 тыс. руб.

Прочие расходы 491 тыс. руб., в том числе

- Не принимаемые расходы 222 тыс. руб.;
- Услуги банка 269 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.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 238 тыс. руб.

В 2022 году сумма налога на прибыль составляла 245 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил 5 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2023г., в частности на расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование составили 18 тыс. руб.

Директор



Ермоленко И.С.