

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Краснодар»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Краснодар» 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 2022 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 2022 год);
3. Отчет об изменениях капитала за 2023 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
4. Отчет о движении денежных средств за 2023 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2023 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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

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

Данные отчетности за предыдущие периоды пересмотрены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н)

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

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Краснодар» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Краснодар» 350059 г Краснодар ул Уральская д 126/4 оф 11

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОО «РОВЕН-Краснодар» в 2023 году осуществило следующие виды деятельности по адресу:

По юридическому (фактическому) адресу Общества – 350059 г. Краснодар ул. Уральская д 126/4 оф 11

Оптовая, розничная торговли непродовольственными потребительскими товарами;

Исключительных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднестатистическая численность – 22 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор Герасименко Георгий Анатольевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Ряжечкина Татьяна Анатольевна

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных.

В 2023 году ООО «РОВЕН-Краснодар» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 31 от 31.12.2022г., для целей налогового учета приказ №32 от 31.12.2022г.), основные моменты которой записаны 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 8.3;
- ведение Налогового учета доходов и расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ методом «по начислению»;
- срок полезного использования объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- начисление налога на имущество и транспортного налога производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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 относятся:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, без НДС;
- поступления арендных платежей по договорам аренды имущества и транспортных средств, без НДС;
- возмещение ущерба и прочие поступления, без НДС.

Платежи:

- платежи поставщикам работ, услуг, без НДС;
- арендные платежи, без НДС;
- платежи в связи с оплатой труда работников с НДФЛ;
- оплата налогов и сборов;

4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В бухгалтерском учете установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2023г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 0-00 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.22 (тыс. руб.)
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование	0	0
Машины и оборудование		
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0
Итого	0	0

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.

Общество применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств. а отчетный период амортизации по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 00 тыс. руб.

общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 00 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют тыс. руб

3 отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств.

Недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2023г. 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 установленном порядке. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 0 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	
сч. 41 «Товары»	
сч. 45 «Товары отгруженные»	
Сч.44 «Издержки обращения»	
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	
ИТОГО	

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляли 35712 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляют 55632тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 110тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 476тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 55047тыс.руб., из них:

по договорам комиссии -54881 тыс. руб.

прочие -166 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 19920тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Краснодар» остатки на расчетных счетах в банках составляли 468 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Краснодар» остатки на расчетных счетах в банках составили 1938 тыс. руб.,

т.ч.:

остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составлял 85 тыс. руб.

остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. Составляет 22 тыс. руб.

остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2022г. составлял 0 тыс. руб.

остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. Составлял 553 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. Составил 1960 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества составляет 20 тыс. рублей на дату составления отчетности.

Участниками оплачено 100% Уставного капитала Общества.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества и учредительным договором.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. Составлял 21287 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 40538 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 152 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 36167 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии тыс0. руб.;

- задолженность перед бюджетом 3177 тыс. руб.;

- необязательные фонды 4 тыс. руб.

- прочая задолженность 1038 тыс. руб.

азмер кредиторской задолженности за 2023 год увеличился на 19251 тыс. руб.

ся кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

II. ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная:

с оптовой и розничной торговлей непродовольственными товарами;

- с выполнением работ, оказанием услуг (аренда).

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам. Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организаций».

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

За 2023г. выручка составила 45295тыс.руб., прочие доходы 162 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от торговли непродовольственными товарами 45295 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 45295тыс. руб.;

По ставке НДС 0% тыс. руб.;

ИТОГО 45295 тыс. руб.

Прочие доходы 162 тыс. руб.

в том числе:

- Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации тыс. руб.;
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 162тыс .руб.;
- Доходы от реализации прочего имущества тыс. руб.;
- Возмещение убытков тыс. руб.;
- Курсовые разницы тыс.руб.;
- Прочие доходы 162 тыс. руб.

отчетном периоде выручка не денежными средствами не поступала.

отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

12. РАСХОДЫ

а 2023 год расходы предприятия составили 42860 тыс. руб.,

т.ч.

себестоимость –тыс. руб.,

управленческие расходы –тыс.руб.,

коммерческие расходы –41313тыс. руб.

-прочие расходы –1547тыс. руб.,

-проценты к уплате –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:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг: тыс. руб.

Коммерческие расходы:41313 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 28788 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др.5876 тыс. руб.;

Прочие расходы 6649 тыс. руб.

Прочие расходы 1548 тыс. руб.

В том числе

з принимаемые расходы 388 тыс. руб.;

Списание дебиторской задолженности 61 тыс. руб.;

Услуги банка 1080 тыс. руб.;

Прочие 19 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в текущем году определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отличия прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 621 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль составляет 20 тыс. руб.

В 2023 г сумма налога на прибыль составила 601 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г составили-3291 тыс. руб

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г составили-3393 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2023г. составили 24 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 24 тыс.руб.

Директор



Герасименко Г.А