

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-М»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-М» 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 изменении 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 2023 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 2023 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 2023 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-М» (далее «Общество») создано 15.09.2011 года.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-М» 115088, Москва г, Шарикоподшипниковская ул, дом № 13, строение 1.

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-М» имеет два Обособленных подразделения и в 2023 году осуществляло следующие виды деятельности по адресам:
115088, Москва г, Южнопортовая ул, вл. № 38, строение 14, помещение 1,2;
127081, Москва г, Чермянская ул, дом № 3, строение 2

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 115088, Москва г, Шарикоподшипниковская ул, дом № 13, строение 1.

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием;
 - Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.
- Среднесписочная численность – 41 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Гортигалзе Вероника Владимировна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Комова 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;
- 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-М» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 39 от 31.12.2021г., для целей налогового учета приказ №40 от 31.12.2021г.), 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 относиться:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, 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

По состоянию на 31 декабря 2023г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 418 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2023(тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Производственный и хозяйственный инвентарь	418	446
Итого	418	446

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии основных средств к учету исходя из:
-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.
За отчетный период амортизации по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 158 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 913 тыс. руб.

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

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств.
Недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

За отчетный период нематериальных активов нет.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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».

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 общеплановленном порядке. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 13 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляли 111 756 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляют 114 525 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики 10 300 тыс. руб.;
- поставщики и подрядчики 3 426 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 100 799 тыс.руб., из них:
 - по договорам комиссии — 100 729тыс. руб.
 - прочие — 70 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 2 770 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составляли 532 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составили 5 295 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составлял 10 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. Составляет 10 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составлял 542 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. Составил 5 305 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей на дату составления отчетности.

Участниками оплачено 100% Уставного капитала Общества.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества и учредительным договором.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составлял 99 386 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 104 081 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2 986 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями и подрядчиками - 93 112 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей - 93 112 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 7 983 тыс. руб.;

Размер кредиторской задолженности за 2023 год увеличился на 4 695 тыс. руб.

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

11. ДОХОДЫ

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

- деятельностью агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, без НДС.

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 129 880 тыс.руб., прочие доходы 29 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 129 880 тыс. руб.; по ставке НДС 20%

Прочие доходы 29 тыс. руб., в том числе:

- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 10 тыс. руб.

- Возврат государственной пошлины по решению суда 19 тыс.руб.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не поступала. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибыли и убытков.

12. РАСХОДЫ

За 2023 год расходы предприятия составляли 126 223 тыс. руб., в т.ч.

- коммерческие расходы – 125 271 тыс. руб.

- прочие расходы – 952 тыс. руб.,

Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы предприятия за отчетный период складываются из следующих видов:

Коммерческие расходы: 125 271 тыс. руб., в том числе:

Заработная плата и налоги 98 576 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 19 512 тыс. руб.;

Прочие коммерческие расходы 7 183 тыс. руб.

Прочие расходы 952 тыс. руб., в том числе:

Не принимаемые расходы 390 тыс. руб.;

Услуги банка 266 тыс. руб.;

Прочие 296 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 872 тыс. руб.

В 2022 году сумма налога на прибыль составила 1 616 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2023г. Составили 72 тыс.руб.,
в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 72 тыс.руб.

Директор
Горинадзе В.В.

11.03.2024

