

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Екатеринбург»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Екатеринбург» 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 год);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Екатеринбург» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Екатеринбург» - 620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Вонсовского ул, дом № 1а литер В-В2, оф 23-24

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Екатеринбург» в 2023 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Академика Вонсовского ул, дом № 1а литер В-В2, оф.23-24;
 - Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;
 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.
- Среднесписочная численность – 8 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Зубченко Марина Владимировна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Степанова Анастасия Михайловна

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-Екатеринбург» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 1 от 30.12.2020г., для целей налогового учета приказ № 2 от 30.12.2020г.), основные моменты которой заключаются в следующем:

- применяемая форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная, учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н; с использованием программы 1С УПП 8.2;
- ведение Налогового учета доходов и расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ методом «по начислению»;
- срок полезного использования объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- начисление налога на имущество и транспортного налога производится на счете 44 «Расходы на продажу».

- оценочные обязательства по выплате отпусков формируется только в бухгалтерском учете, инвентаризация оценочных обязательств производится на последнюю отчетную дату.

- учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением положений ПБУ 18/02.

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;
- 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

ООО «РОВЕН-Екатеринбург» применяет ФСБУ 6/2020 В бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

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

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается при принятии основных средств к учету исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-суммы, которую можно получить за объект в конце срока его полезного использования, когда он находится в состоянии, характерном для этого момента

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.

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

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.

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»;

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 обще установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 11 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	0
сч. 41 «Товары»	0
Сч.44 «Издержки обращения»	0
сч.97 «Расходы будущих периодов»	11
ИТОГО	11

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляли 9946 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляют 29762 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 363 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 29399 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 29 399 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличилась на 19 816 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Екатеринбург» остатки на расчетных счетах в банках составляли 1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Екатеринбург» остатки на расчетных счетах в банках составили 51 тыс. руб.,

в т.ч.:

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

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 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.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составлял 3 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составил 52 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 7290 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 26393 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей - 24926 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 980 тыс. руб.;
- внебюджетные фонды 163 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда - 322 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2023 год увеличилась на 19 103тыс. 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:

- с оптовой и розничной торговлей непродовольственными товарами;
- с деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

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 15761 тыс. руб., прочие доходы тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 15761 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 15761 тыс. руб.;

ИТОГО 15761 тыс. руб.

Прочие доходы 9 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 9 тыс. руб.;

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не поступала.

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

12. РАСХОДЫ

За 2023 год расходы предприятия составляли 14 746 тыс. руб.,

в т. ч.

-коммерческие расходы – 14387тыс. руб.

-прочие расходы – 359 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: 14746 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 1010 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 9804 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1916 тыс. руб.;

Резерв на отпуск 924 тыс. руб.;

Прочие расходы 733 тыс. руб.

Прочие расходы 359 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 203 тыс. руб.;

Услуги банка 87 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 37 тыс.руб.;

Прочие 32 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 262 тыс. руб.

В 2022году сумма налога на прибыль составляла 482 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2023г. составили 12 тыс.руб.,
в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 12 тыс. руб.

Директор _____ Зубченко М.В.

11.03.2024г.

