

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Новосибирск»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Новосибирск» 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;
2. Отчет о финансовых результатах за 2023 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
3. Отчет об изменениях капитала за 2023 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2023 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2023 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
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-Новосибирск» (далее «Общество») создано в 2012 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Новосибирск» - 630001, г. Новосибирск, ул. Сухарная, дом № 35 к3, оф. 191

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 630001, г. Новосибирск, ул. Сухарная, дом № 35 к3, оф. 191

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 7 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Марченко Андрей Андреевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Корсаева Екатерина 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-Новосибирск» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 5 от 31.12.2020г., для целей налогового учета приказ № 6 от 31.12.2020г.), 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 относить:

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 2023г. ООО «РОВЕН-Новосибирск» применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерском учете установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 73 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.22 (тыс. руб.)
Компьютерная техника	73	110
Итого	73	110

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.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 36 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023г. составляет 45 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.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальных активов на балансе нет.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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»;

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. По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость Запасов составляет 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022 г. остатки дебиторской задолженности составляют 7 640 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки дебиторской задолженности составляют 9 210 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 273 тыс.руб.;

-с покупателями и заказчиками - 276 тыс.руб.

- по договорам комиссии — 8 660 тыс. руб.

- прочая — 0 тыс руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 1 570 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Новосибирск» остатки на расчетных счетах в банках составляли 528 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Новосибирск» остатки на расчетных счетах в банках составили 61 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 4 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 4 тыс. руб.

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

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

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 532 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составил 65 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 31.12.2022 г. составлял 5 781 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. составляет 6 237 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 7 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 5 069 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 771 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 131 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда 259 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2022 год увеличился на 456 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:

- 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 2023 г. выручка составляла 13 509 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 13 509 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 13 509 тыс. руб.;

ИТОГО 13 509 тыс. руб.

Прочие доходы — 81 тыс. руб. в т.ч.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности - 81 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 12 681 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 12 325 тыс. руб.

-прочие расходы – 356 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: 12 325 тыс. руб.

В том числе:

-Агентское вознаграждение 67 тыс. руб.;

-Заработная плата и налоги 8 334 тыс. руб.;

-Резерв на оплату отпусков 645 тыс. руб.;

-Аренда помещений, складов и др. 2 493 тыс. руб.;

-Прочие расходы 786 тыс. руб.

Прочие расходы 356 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 53 тыс. руб.;

Услуги банка 120 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 94 тыс.руб;

Прочие 89 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 205 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 г исчислен по ставке 20% и составлял 247 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2022 г. составили 12 тыс.руб.,

в т.ч.

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

Директор _____

Марченко А.А.

11.03.2024г

