

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Оренбург»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Оренбург» 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 изменении 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 01.01.2023г. 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-Оренбург» (далее «Общество») создано в 2017 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Оренбург» 460048, Оренбургская обл., ул. Монтажников, дом 27, офис 6

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 460048, Оренбургская обл., ул. Монтажников, дом 27, офис 6

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

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;

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-Оренбург» осуществляет Директор Общества.

Директор – Косач Михаил Алексеевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Знакова Виктория Вячеславовна

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

При формировании учетной политики Общества 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-Оренбург» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 12 от 31.12.2018г., для целей налогового учета приказ №13 от 31.12.2018г.), основные моменты которой законодательно 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».

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

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

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р. На 31.12.2021г. произошло списание ОС стоимостью до 100 т.р.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.22 (тыс. руб.)
Оборудование	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.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0 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.

По состоянию на 31.12.2023г. нематериальных активов на балансе 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»;

- 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 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общепринятом порядке. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 43 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	33
сч. 41 «Товары»	
сч. 45 «Товары отгруженные»	
Сч.44 «Издержки обращения»	
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	10
ИТОГО	43

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляли 10 978 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остатки дебиторской задолженности составляют 9 797 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 222 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 159 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 10 597 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии – 10 493 тыс. руб.

прочие – 104 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 1 181 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2022 года у ООО «РОВЕН-Оренбург» остатки на расчетных счетах в банках составили 6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Оренбург» остатки на расчетных счетах в банках составили 33 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022г. составлял 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составляет 16 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. составил 6 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составил 49 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. составил 7 725 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 8 232 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 7 376 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 556 тыс. руб.;

- небюджетные фонды 105 тыс. руб.

- прочая задолженность 193 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2023 год увеличился на 507 тыс. руб.

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

II. 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 10 549 тыс. руб., прочие доходы тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 10 549 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 10 549 тыс. руб.;

ИТОГО 10 549 тыс. руб.

Прочие доходы 0 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 прибыли и убытков.

12. РАСХОДЫ

За 2023 год расходы предприятия составили 9 767 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 9 520 тыс. руб.

-прочие расходы – 247 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: 9 520тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 5 164 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1 593 тыс. руб.;

Прочие 2 763 тыс. руб.

Прочие расходы 248 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 64 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества 36 тыс. руб.;

Услуги банка 115 тыс. руб.;

Прочие 33 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 182 тыс. руб.

В 2021 году сумма налога на прибыль составляла 185 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 руб.**

Директор _____ Косач М.А.

11.03.2024

