**Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Чебоксары»**

# ПОЯСНЕНИЯ

**К годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

## 1.СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Чебоксары» 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 2021 год);
2. Отчет о финансовых результатах за 2022 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 № 070004 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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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-Чебоксары» (далее «Общество») создано в 2023 году.
Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Чебоксары» : 428003, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, ПР-Д Базовый, д. 4Е, помещ. 15

### 2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН- Чебоксары» в 2023 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало

товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО « РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение.
Деятельность осуществлялась по юридическому (фактическому) адресу Общества – 428003, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, ПР-Д Базовый, д. 4Е, помещ. 15.
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.
Среднесписочная численность – 6 чел.

## 2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН- Чебоксары» осуществляет Директор Общества.
Директор – Козлов Михаил Александрович, действующий на основании Устава.
Главный бухгалтер – Знакова Виктория Вячеславовна

## 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-Чебоксары» придерживалось учетной политики, 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».
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 2023 году ООО «РОВЕН-Чебоксары» применяло учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 435,00 тыс. руб.
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 амортизации отчислений по объектам основных средств.
За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 143,00 тыс. руб.,
По состоянию на 31 декабря 2023г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0,00 тыс. руб.
В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.
Пред 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. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0,00 тыс. руб. .
За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб. Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023 составляет 0,00 тыс. руб.

## 6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №
180н.
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»;
- 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 общеустановленном порядке.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласованному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляют 1 530 тыс. руб. в том числе:
-поставщики и подрядчики 374 тыс.руб.;
Вся дебиторская задолженность является текущей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Чебоксары» остатки на расчетных счетах в банках составили 281 тыс. руб.,
Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составляет 3 тыс. руб.
Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2023г. составлял 0 тыс. руб.
Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составлял 284 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 31.12.2023г. составляет 5 866 тыс. руб., из них:
-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 28 тыс. руб.;
-авансы, полученные от покупателей 5 645 тыс. руб.;
-задолженность перед бюджетом 534 тыс. руб.;
-небюджетные фонды 135 тыс. руб.
-расчеты с персоналом по оплате труда 138 тыс.руб.
-авансы от Комиссионера – 614 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 выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля).
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».
За 2023г. выручка составляла 7 852 тыс.руб., прочие доходы 0 тыс.руб.
За отчетный период доходы складываются из следующих видов:
Комиссионное вознаграждение 7 852 тыс. руб.
Из них по ставке НДС 20% -7 852 тыс. руб.;
ИТОГО 7 852 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 8 884 тыс. руб.,
в т.ч.
-коммерческие расходы –8 730 тыс. руб.
-прочие расходы –154 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: 8 730 тыс. руб.
В том числе:
Заработная плата – 4 237 тыс. руб.
Резервы отпусков- 503 тыс. руб.;
Аренда помещений, складов и др. 935 тыс. руб.;
обеспечение хозяйственной деятельности (покупка мебели, доставка мебели до офиса, офисного и складского оборудования, компьютерной техники, обустройство и ремонт офиса, хоз. расходы :инвентарь, бытовая химия, прочее - 3 055 тыс. руб.

Прочие расходы - 154 тыс. руб.
В том числе : Не принимаемые расходы 98 тыс. руб.;
Услуги банка - 56 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 187 тыс. руб.
В 2022 году сумма налога на прибыль составляла 729 тыс.руб.

## 14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Директор Козлов М.А.