Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Симферополь»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

1.СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Симферополь» 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 2024 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2024 год);
2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2024 год);
3. Отчет об изменениях капитала за 2024 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2024 год);
4. Отчет о движении денежных средств за 2024 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2024 год);
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2024 год);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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-Симферополь» (далее «Общество») создано в 2014 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Симферополь» - 295014, Республика Крым, город Симферополь, улица Москалева, дом 13/2.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 295014, Республика Крым, город Симферополь, улица Москалева, дом 13/2.

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

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 13 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Пантелеев А.В., действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Пантелеева Е.Ю.

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-Симферополь» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 45 от 31.12.2015г., для целей налогового учета приказ №46 от 31.12.2015г.), 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 относить:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, без НДС;
- 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 связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 54 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	**Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)**	**Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)**
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование	0	0
Машины и оборудование	54	72
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Итого	54	72

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 амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 18 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 73,7 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 1 534 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 31.12.2024 г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 тыс. руб.

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

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. Составляет 0 тыс. руб.

6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2024 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 31.12.2024 г. стоимость Запасов составляет тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	-
сч. 41 «Товары»	-
сч. 45 «Товары отгруженные»	-
Сч.44 «Издержки обращения»	-
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	3,0
ИТОГО	3,0

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки дебиторской задолженности составляли 52 978 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки дебиторской задолженности составляют 64 064 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 398 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 0 тыс.руб.;

-расчеты с бюджетом: 32 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 63 634 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2024 год увеличился на 11 086 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Симферополь» остатки на расчетных счетах в банках составляли 1 068 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Симферополь» остатки на расчетных счетах в банках составили 300,1 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023 г. Составлял 17 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024 г. Составляет 8 тыс. руб.

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

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2024 г. Составляет 0 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. Составлял 1 085 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. Составил 308,1 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 31.12.2023 г. Составлял 46 632 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. Составляет 54 259 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 234 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей 49 709 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 2 182 тыс. руб.;

-прочая задолженность 2 134 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2023 год увеличился на 7 627 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:

- Деятельность 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 2024 г. выручка составляла 37 933 тыс.руб., прочие доходы 896 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

выручка от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 37 933 тыс. руб.;

Из них

По ставке НДС 20% 37 933 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% - 0 тыс. руб.;

ИТОГО: 37 933 тыс. руб.

Прочие доходы 896 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 11,7 тыс .руб.;
- Доходы от реализации прочего имущества 0 тыс. руб.;
- Прочие доходы 884,3 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 2024 год расходы предприятия составляли 34 647 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 33 917 тыс. руб.

-прочие расходы – 730 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:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг: тыс. руб.

Коммерческие расходы: 33 917 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 18 341 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др.4 302 тыс. руб.;

Резерв на оплату отпусков 2 573 тыс. руб.;

Прочие расходы 8 701 тыс. руб.

В том числе:

Услуги банка 376 тыс.руб.,

Непринимаемые расходы 354 тыс.руб.,

Прочие 7 971 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 758 тыс. руб.

В 2023 году сумма налога на прибыль составляла 523 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2024 г. составили 17 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 23,5 тыс. руб.

Директор А.В.Пантелеев

«10» марта 2025 г.