

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Пенза»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Пенза» за 2024 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2024 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
- Отчет об изменениях капитала за 2024 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н ;
- Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

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-Пенза» (далее «Общество») создано в 2018 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Пенза» 440034, Пензенская обл, Пенза г, Металлистов ул, дом № 9, оф.17-18

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Пенза» в 2024 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 440034, Пензенская обл, Пенза г, Металлистов ул, дом № 9, оф.17-18

- 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 – 5 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – до 14.10.2024г. - Горбунов Максим Александрович, с 15.10.2024г. - Исаев Олег Васильевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – до 09.09.2024 г. - Корсаева Екатерина Михайловна, с 09.09.2024г. - Маркова Ирина Владимировна.

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
- 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 2024 году ООО «РОВЕН-Пенза» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 12 от 31.12.2020г., для целей налогового учета приказ №13 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 2024г. ООО «РОВЕН-Пенза» в бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2024г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 0 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 амортизационных отчислений по объектам основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024г. 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.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальных активов на балансе нет.

6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2024г. 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 общеустановленном порядке. По состоянию на 31.12.2024г. стоимость Запасов составляет 17 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	17
сч. 41 «Товары»	
сч. 45 «Товары отгруженные»	
Сч.44 «Издержки обращения»	
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	
ИТОГО	17

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляли 12 499 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляют 6 483тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 6 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 198 тыс. руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 6 280 тыс. руб., из них:

по договорам комиссии - 6 280 тыс. руб.

прочие — 0 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2024 год уменьшился на 6 016 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-Пенза» остатки на расчетных счетах в банках составили 29 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Пенза» остатки на расчетных счетах в банках составили 53 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составлял 7 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 тыс. руб.

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

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

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составлял 36 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составил 54 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. составлял 10 927 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 4 523 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 3 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 3 577 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 614 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 115 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда 214 тыс. руб.

- прочая задолженность 0 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2024 год уменьшился на 6 404 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 2024г. выручка составила 9 726 тыс. руб., прочие доходы 32 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 9 726 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 9 726 тыс. руб.;

ИТОГО 9 726 тыс. руб.

Прочие доходы 32 тыс. руб., в т.ч.

списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 15 тыс.руб.;

инвентаризация оценочных обязательств по резерву на отпуск — 17 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 8 903 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 8 689 тыс. руб.

-прочие расходы – 214 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: 8 689 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 134 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 5 571 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 2 150 тыс. руб.;

Прочие 834 тыс. руб.

Прочие расходы - 214 тыс. руб.

В том числе

Списание НДС - 9 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества - 9 тыс. руб.;

Услуги банка - 109 тыс. руб.;

Представительские расходы — 52 тыс.руб.;

Командировочные расходы — 11 тыс.руб.;

Организация корпоративных мероприятий — 25 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 126 тыс. руб.

В 2023 году сумма налога на прибыль составляла 126 тыс.руб.

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. до 25% произведен перерасчет отложенных обязательств по налогу на прибыль в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ 18/02 по состоянию на 31.12.2024г. с отнесением разниц от пересчета на счет 99 «Прибыли и убытки».

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 17 тыс. руб.

Директор _____

Исаев Олег Васильевич

12.03.2025

