

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Воронеж»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Воронеж» 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 (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);

1. 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 2020 год);
2. 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 2020 год);
3. 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 2020 год);
4. 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 2020 год);
5. 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-Воронеж» (далее «Общество») создано в 2009 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Воронеж», 394028, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Димитрова, д. 148 литера 2 Б

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 394028, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Димитрова, д. 148 литера 2 Б
- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;

-Оказание услуг по проектированию;

-Аренда основных средств.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность –23 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Рогозин Федор Вячеславович, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер –Петрова Надежда 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 2024 году ООО «РОВЕН-Воронеж» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 11/1 от 25.12.2023г., для целей налогового учета приказ № 11/2 от 25.12.2023г.), 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 26 «Общехозяйственные расходы».

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 относиться:

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 2024г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 146 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.24 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.23 (тыс. руб.)
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование	31	71
Машины и оборудование		
Производственный и хозяйственный инвентарь	52	75
Итого	83	146

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 63 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2024г. составляет 151 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0 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 31.12.2024г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 руб.
За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0 руб.
Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2024г. составляет 0 руб.

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»;
- 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 40 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 1 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»	1
ИТОГО	1

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляли 41293 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляют 59010 тыс. руб. в том числе:
-покупатели и заказчики 0 тыс. руб.;
-поставщики и подрядчики 523 тыс. руб.;
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 58462 тыс. руб., из них:
по договорам комиссии - 58462 тыс. руб.
прочие — 0 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2024 год увеличился на 17717 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2023года у ООО «РОВЕН-Воронеж» остатки на расчетных счетах в банках составляли 601 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024года у ООО «РОВЕН-Воронеж» остатки на расчетных счетах в банках составили 667 тыс. руб.,

в т. ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составлял 9 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024г. составляет 11 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 руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составлял 626 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составил 678 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества составляет 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 28837 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 42792 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 21 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей 36495 - тыс. руб.;

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

- задолженность перед бюджетом 4781 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 0 руб.

- прочая задолженность 0 руб.

Размер кредиторской задолженности за 2024 год увеличился на 13955 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 выполнением работ, оказанием услуг (аренда).

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 составляла 53822 тыс.руб., прочие доходы 35 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от сдачи имущества в аренду 0 руб.;

Проектные работы 0 руб.;

Выручка от торговли непродовольственными товарами 53822 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 53822 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% 0 руб.;

ИТОГО 48311 тыс. руб.

Прочие доходы 2138 тыс. руб.

в том числе:

- Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации 0 руб.;
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 35 тыс.руб.;
- Доходы от реализации прочего имущества 0 руб.;
- Возмещение убытков 0 тыс. руб.;
- Курсовые разницы 0 руб.;
- Прочие доходы 2107 руб. (Инвентаризация оценочных обязательств по резерву на отпуск)

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 прибылей и убытков.

12. РАСХОДЫ

За 2024 год расходы предприятия составляли 51251 тыс. руб.,

в т.ч.

- себестоимость – 0 тыс. руб.,
- управленческие расходы – 0 руб.,
- коммерческие расходы – 50462 тыс. руб.
- прочие расходы – 789 тыс. руб.,
- проценты к уплате – 0 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: 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы: 50462 тыс. руб.

В том числе:

Комиссионное вознаграждение по договорам комиссии 0 руб.;

Транспортные услуги 0 руб.;

Заработная плата и налоги 32485 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 6309 тыс. руб.;

Реклама 0 руб.;

Прочие расходы 11668 тыс. руб.

Управленческие расходы тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 0 руб.;

Аренда помещений 0 руб.;

Прочие 0 руб.

Прочие расходы 789 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 499 тыс. руб.;

Списание недостач ТМЦ 0 руб.;

Списание дебиторской задолженности 0 руб.;

Услуги банка 290 тыс. руб.;

Расходы от реализации прочего имущества тыс. руб.;

Прочие 0 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 1060 тыс. руб.

В 2023 году сумма налога на прибыль составляла 598 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2024г. Составили 65 тыс. руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 65 тыс. руб.

Директор _____ /Ф.В. Рогозин

