

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Тамбов»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Тамбов» за 2024 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;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
3. Отчет об изменении капитала за 2024 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2024 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
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-Тамбов» (далее «Общество») создано в 2021 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Тамбов» - 392030, Тамбовская обл, Тамбов г, Энергетиков проезд, дом № 30, оф. 7

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 392030, Тамбовская обл, Тамбов г, Энергетиков проезд, дом № 30, оф. 7
- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

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-Тамбов» осуществляет директор Общества.

Директор – Велишев Александр Евгеньевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Носенко Светлана Викторовна

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-Тамбов» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 1 от 30.12.2023г., для целей налогового учета приказ № 2 от 30.12.2023г.), 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»;

- с 01.01.2022 г. организация ООО «РОВЕН-Тамбов» применяет ФСБУ 6/2020, способ перехода - перспективный метод, лимит стоимости ОС установлен в размере 100 т.р.
- начисление налога на имущество и транспортного налога производится на счете 44 «Расходы на продажу».
- оценочные обязательства по выплате отпусков формируются 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 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

Т.к. с 01.01.2022 года ООО "РОВЕН-Тамбов" применяет ФСБУ 6/2020, способ перехода - перспективный метод, то остаточная стоимость основных средств за 2021 год была скорректирована на 265 т.р

По состоянию на 31 декабря 2024г. балансовая стоимость основных средств отсутствует.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. 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»;

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 общестановленном порядке. По состоянию на 31.12.2024 г. Запасы на балансе Общества составили 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки дебиторской задолженности составляют 4 493 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 788 тыс.руб.;

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

по договорам комиссии — 3 705 тыс. руб.

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Тамбов» остатки на расчетных счетах в банках составили 6 тыс. руб., в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2024 г. составляет 3 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составил 7 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 31.12.2024г. составляет 3 247 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 11 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей - 2 188 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 674 тыс. руб.;
- внебюджетные фонды 123 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда - 239 тыс. руб.
- прочее - 12

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 2024 г. выручка составляла 9 644 тыс. руб., прочие доходы 3 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 9 644 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 9 644 тыс. руб.;

ИТОГО 9 644 тыс. руб.

В отчетном периоде выручка 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 2024 год расходы предприятия составляли 9 098 тыс. руб., в т.ч.

-коммерческие расходы – 8 927 тыс. руб.

-прочие расходы – 171 тыс. руб.,

Коммерческие 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: 8 927 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 4 629 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1 322 тыс. руб.;

Резерв на отпуск 500 тыс. руб.;

Прочие расходы 2 476 тыс. руб.

Прочие расходы 171 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 72 тыс. руб.;

Услуги банка 82 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 14 тыс.руб.;

Прочие 3 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.

Пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые активы и обязательства		Временные разницы в оценке стоимости активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых активов и обязательств		Разница (гр.5 - гр.4)	Положительный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 > 0 для сч. 77 гр.6 < 0)	Отрицательный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 < 0 для сч. 77 гр.6 > 0)
Счет	Вид / Счет учета временных разниц		на Декабрь 2024 (налоговая ставка 20%)	на Январь 2025 (налоговая ставка 25%) (гр.3 * 25%)			
1	2	3	4	5	6	7	8
09	Оценочные обязательства и резервы 96 "Резервы предстоящих расходов"	207 560,37 207 560,37	41 512,08	51 890,09	10 378,01	10 378,01	
Итого:			41 512,07	51 890,09	10 378,01	10 378,01	
							1

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 135 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил 17 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2024г. составили 35 тыс.руб., в т.ч.
- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 35 тыс. руб.

Директор  Велдичев А.Е.

12.03.2024 г.

