

## **Общество с ограниченной ответственностью**

**«РОВЕН-М»**

### **ПОЯСНЕНИЯ**

**к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год**

#### **1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА**

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-М» 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 (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 01.01.2024г. 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-М» (далее «Общество») создано 15.09.2011 года.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-М» 115088, Москва г, Шарикоподшипниковская ул, дом № 13, строение 1.

##### **2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ООО «РОВЕН-М» имеет два Обособленных подразделения и в 2023 году осуществляло следующие виды деятельности по адресам:

115088, Москва г, Южнопортовая ул, вл. № 38, строение 14, помещение 1,2;

127081, Москва г, Чермянская ул, дом № 3, строение 2

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 115088, Москва г, Шарикоподшипниковская ул, дом № 13, строение 1.

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием;
- Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет .

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 47 чел.

### **2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА**

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

Директор – Горгиладзе Вероника Владимировна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Комова Татьяна Анатольевна

### **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;
- 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-М» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 46 от 29.12.2023г., для целей налогового учета приказ №47 от 29.12.2023г.), 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»;

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;
- 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 276 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2024(тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Производственный и хозяйственный инвентарь	276	418
Итого	276	418

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 142 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1055 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**

За отчетный период нематериальных активов 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 общеустановленном порядке. По состоянию на 31.12.2024г. стоимость Запасов составляет 36 тыс. руб.

## **7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31.12.2023г. остатки дебиторской задолженности составляли 114 525 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляют 190 028 тыс. руб., в том числе:

-покупатели и заказчики 10 979 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 4 034тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 175 015 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 172 102тыс. руб.

прочие — 2 913 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2024 год увеличился на 75 503 тыс. руб.

## **8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

### **8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ**

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составляли 5 295 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-М» остатки на расчетных счетах в банках составили 66 440 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023г. составлял 10 тыс. руб.

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

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. Составлял 5 305 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. Составил 66 451 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 104 081 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024г. Составляет 233 884 тыс. руб., из них:

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 43 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 219 191 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 10 456 тыс. руб.;

Размер кредиторской задолженности за 2024 год увеличился на 129 803 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, без НДС.

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 153 394тыс.руб., прочие доходы 820 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Коммиссионное вознаграждение от деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 153 394 тыс. руб.; по ставке НДС 20%

Прочие доходы 820 тыс. руб., в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 811 тыс .руб.

- Реализация прочего имущества 9 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 148 008 тыс. руб., в т.ч.

-коммерческие расходы – 146 032 тыс. руб.

-прочие расходы – 1 976 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: 146 032 тыс. руб., в том числе:

Заработная плата и налоги 108 103 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 23 872 тыс. руб.;

Прочие коммерческие расходы 14 057 тыс. руб.

Прочие расходы 1 976 тыс. руб., в том числе:

Не принимаемые расходы 1 269 тыс. руб.;

Услуги банка 506 тыс. руб.;

Прочие 201 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 2 044 тыс. руб.

В 2023 году сумма налога на прибыль составляла 872 тыс.руб.

### **14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2024г. Составили 72 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 72 тыс.руб.

Директор                    Горгиладзе В.В.

12.03.2025