

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Челябинск»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Челябинск» за 2020 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2020 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);
2. Отчет о финансовых результатах за 2020 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);
3. Отчет об изменениях капитала за 2020 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);
4. Отчет о движении денежных средств за 2020 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);
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2020 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);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

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-Челябинск» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Челябинск» - 454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф. 101

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Челябинск» в 2020 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 454036, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом № 14, оф.101

- 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 – 7 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Сивьюк Александра Сергеевна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Кундрюкова Екатерина Юрьевна

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 2020 году ООО «РОВЕН-Челябинск» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 1 от 31.12.2019г., для целей налогового учета приказ № 2 от 31.12.2019.), основные моменты которой закладываются 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».

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

По состоянию на 31 декабря 2020г. основных средств на балансе Общества нет.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020г. нематериальных активов на балансе нет.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2020г. 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 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в установленном порядке. По состоянию на 31.12.2020г. стоимость запасов составляет 1 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	1
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	3
ИТОГО	4

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2019г. остатки дебиторской задолженности составляли 5077 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составляют 5135 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 75 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 173 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 4887 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 4789 тыс. руб.

прочие — 98 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2020 год вывеличилась на 58 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2019 года у ООО «РОВЕН-Челябинск» остатки на расчетных счетах в банках составляли 126 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Челябинск» остатки на расчетных счетах в банках составили 1 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2019г. составил 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. составляет 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2019г. составлял 18 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2020г. составляет 18 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019г. составлял 146 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. составил 19 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 31.12.2019г. составил 3283 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет 2830 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 2393 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 357 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 78 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2020 год уменьшилась на 453 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 2020г. выручка составила тыс. руб., прочие доходы тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 8702 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 8702 тыс. руб.;

ИТОГО 8702 тыс. руб.

Прочие доходы 26 тыс. руб.

в том числе:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 26 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 2020 год расходы предприятия составляли 8244 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 8113 тыс. руб.

-прочие расходы – 131 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: 8113 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 16 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 5470 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 2029 тыс. руб.;

Реклама 29 тыс. руб.;

Прочие расходы 598 тыс. руб.

Прочие расходы 131 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 17 тыс. руб.;

Услуги банка 104 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 3 тыс.руб;

Гос.пошлина — 7 тыс.руб;

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в текущем году определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отчисления прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% и составляет 101 тыс. руб.

В 2019 году сумма налога на прибыль составляла 97 тыс.руб.

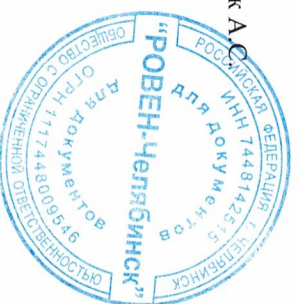
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2020г. составили 9 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 9 тыс.руб.

Директор _____ Сивыок А.С.



12.03.2021