

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Казань»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Казань» 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-Казань» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Казань»: 420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Казань» в 2020 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение.

Деятельность осуществлялась по юридическому (фактическому) адресу Общества – 420088, Татарстан Респ, Казань г, Победы пр-кт, дом № 206, помещение 8

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 8 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Казань» осуществляет директор Общества Кукарина И.А., действующая на основании Устава.

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Кукарина И.А.

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-Казань» придерживалось учетной политики, 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;
- поступления арендных платежей, комиссионных платежей, 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. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 0,00 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.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб.,

На начало 2020 г. первоначальная стоимость основных средств составила 169 тыс. руб., что аналогично 2019 г. Общая сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 169,00 тыс. руб., что аналогично 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2020г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0,00 тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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 31.12.2020г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0,00 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2020г. составляет 0,00 тыс. руб.

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»;

- 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 31.12.2020г. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2019г. остатки дебиторской задолженности составляли 6287 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г. остатки дебиторской задолженности составляют 6820 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 7 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 194 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 6619 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии 6619 тыс. руб.

прочие – 0,00 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2020 год увеличился на 533 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2019 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составляли 644 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО «РОВЕН-Казань» остатки на расчетных счетах в банках составили 180 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2019г. составлял 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2020г. составляет 1 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2019г. составлял 0,00 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2020г. составляет 0,00 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019г. составлял 645 тыс.руб.
Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. составил 181 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.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2019г. составлял 5193 тыс. руб.
Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет 4987 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 0,00 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей 4432 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0,00 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 458 тыс. руб.;
- внебюджетные фонды 97 тыс. руб.
- прочая задолженность 0,00 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 206 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 выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля).

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.

ООО «РОВЕН-Казань» в 2020 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение. За 2020 г. выручка составляла 9302 тыс. руб., прочие доходы 69 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

- с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля) 9302 тыс. руб., из них по ставке НДС 20% 9302 тыс. руб.;
- прочие доходы 69 тыс. руб., в том числе списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 69 тыс. руб.;

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 2020 год расходы предприятия составляли 9018 тыс. руб., в т.ч. коммерческие расходы 8834 тыс. руб., прочие расходы – 184 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: 8834 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата, выплаты по договорам ГПХ и страховые взносы 6282 тыс. руб.;
- Аренда помещений, складов и др. 1998 тыс. руб.;
- Реклама 48 тыс. руб.;
- Расходы на охрану офисов, складов и пр. – 63 тыс. руб.;
- Связь (интернет, телефонная связь) – 83 тыс. руб.;
- Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, ККМ, зап.части – 34 тыс. руб.;
- Информационно-консультационные услуги - 28 тыс. руб.;
- Канцтовары – 35 тыс. руб.;
- Хозяйственные расходы (инвентарь и проч.) – 39,00 тыс. руб.;
- Мебель, предметы интерьера – 17 тыс. руб.;
- Командировочные расходы – 25 тыс. руб.;
- Покупка оргтехники, комплектующих – 38,00 тыс. руб.;
- Другие прочие затраты – 144 тыс. руб.

Прочие расходы 184 тыс. руб., в том числе

- Не принимаемые расходы 47 тыс. руб.;
- Услуги банка 137 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 80 тыс. руб.

В 2019 году сумма налога на прибыль составляла 63 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2020г., в частности на расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование составили 14 тыс.руб.,

Директор

Кукарина И.А.