Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Угрешская, д.14, стр. 1,офис 420 тел./факс.(495) 150-20-09,mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Руссоль-центр», далее именуемое "Организация", ОГРН 1097746607530, ИНН 7722697390, КПП 772301001, зарегистрировано по адресу 115088, город Москва, улица Угрешская, дом 14, строение 1, этаж 4, офис 419,420. Филиалы отсутствуют.

В состав арендованного имущества входят помещения офиса и склада.

Единственный участник Рогава Эдишер Иванович.

Он же является генеральным директором. Уставный капитал 10 000 руб.

Среднесписочная численность сотрудников - 14 человек.

Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и законодательством РФ. Деятельность ООО «Руссоль-центр» основывается на принципах хозрасчета, самофинансирования и самоокупаемости. Основной вид деятельности - торговля оптовая солью - код ОКВЭД 46.38.25. Для товара не требуется обязательная сертификация.

Учетная политика Организации на 2022 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственника Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Организация при формировании Учетной политики на 2022 год не применяла. Факты неприменения Организацией в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В учетную политику Организации на 2022 год были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений».

В учетную политику на 2023 год Организация не планирует вносить изменения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в случае, если срок погашения задолженности, ранее представленной в балансе в составе долгосрочных активов/обязательств на отчетную дату составляет менее 12 месяцев

Бухгалтерская отчетность 2022 года сформирована, исходя из действующих правил РСБУ и учетной политики Организации. Организация является субъектом малого предпринимательства, отчетность Организации за 2022 год не подлежит обязательному аудиту и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Угрешская, д.14, стр. 1,офис 420 тел./факс.(495) 150-20-09,mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

1. Непрерывность деятельности

Организация ведет непрерывную операционную деятельность с 2009 года, планы и намерения по приостановке или ликвидации отсутствуют. Организация обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности.

2. Информация по сегментам

Организация ведет свою хозяйственную деятельность в сегменте оптовой продажи соли.

Основные клиенты - производственные предприятия пищевой промышленности, например, мясо- и рыбо- перерабатывающие заводы/комбинаты, консервные заводы, хлебо-комбинаты, в которые поставляется тарованая соль, а так же локальные и федеральные торговые сети, в которые поставляется фасованная соль.–Основные регионы реализации - Москва, Московская область, ЦФО, Нижний Новгород, Екатеринбург.

Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа рентабельности Организации в целом.

3. Основные средства. (строка 1150).

В отчетном периоде в бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом амортизации, начисленной линейным способом. Стоимость приобретения включает в себя сумму фактических затрат организации на приобретение, доставку, монтаж, сооружение и изготовление.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» был осуществлен пересчет показателей бухгалтерской отчетности, корректировка показателей отражена единовременно по состоянию на 31.12.2021г.:

- пересмотрены сроки полезного использования основных средств

Таблица изменений тыс.рублей

Строка баланса	Было до применения стандарта на 31.12.2021г.	Стало с применением стандарта на 31.12.2021г.	Отклонения
1150 «Основные средства»	606	3 349	2 743
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	0	549	549
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	38 310	40 504	2 194

Отклонения, возникшие в связи с применением стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражены в форме «Отчет о финансовых результатах» по строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и включены в совокупный финансовый результат за 2021 год. Изменение стоимости основных средств в связи с перерасчетом амортизации в сумме 2 743тыс.руб. показаны в таблице 2.1 по графе «Переоценка. Накопленная амортизация».

Арендованные основные средства

Организация арендует офисные и складские помещения.

По офисным и складским помещениям аренда признается операционной и ежемесячно признается расходами текущего периода

4. Нематериальные активы (строка 1110)

В составе нематериальных активов в сумме 31 тыс. руб. отражен сайт Организации по цене фактических затрат на изготовление за минусом амортизации, начисленной линейным способом.

5. Запасы (строка 1210)

К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие требованию ФСБУ 5/2019. Также к МПЗ относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей (п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н).

ФСБУ 5/2019 применяется ко всем видам запасов, независимо от направления их использования. Материалы, поступавшие в течение года, списывались по мере использования.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:
а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов;

Запасы представлены материалами, товарами и готовой продукцией. Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Транспортные расходы, связанные с приобретением, включаются в фактическую себестоимость ценностей. При списании запасов применяется метод ФИФО.
В течение 2022 года осуществлялось движение товара по каждой позиции номенклатуры. В связи с этим резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.
Списаны бракованные товары и материалы на сумму 737 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью
«Руссоль-центр»
115088, г. Москва, улица Угрешская, д.14, стр. 1,офис 420 тел./факс.(495) 150-20-09,mail: info@ russalt-center.ru
ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Размер временно непринятого к вычету НДС составил на 31.12.2022 – 82 тыс. руб. , 31.12.2021 – 1 033 тыс. руб., на 31.12.2020 1755 тыс. руб.
Причины возникновения следующие:
1. различие ставок НДС. Основная доля товара продается по ставке НДС 10%. Услуги Организации оказываются по ставке НДС 20%.;
2. постоянное наличие необходимого неснижаемого операционного запаса на складе;
Срок принятия к вычету НДС не истек

7. Дебиторская задолженность (строка 1230).

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность всего, в том числе	85 554	93 755	56 309
задолженность покупателей	69 917	80 170	50 593
авансы поставщикам	4 407	5 493	2 417
авансовые налоговые платежи	6 353	4 816	2 240
прочее	5 343	4 152	2 084
резерв по сомнительным долгам	(466)	(876)	(1 026)

Выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 253 тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам отражен в отчетности свернуто в составе задолженности покупателей.
Просроченная дебиторская задолженность составляет 466 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- остатки денежных средств в кассе организации;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые не подвержены риску изменения стоимости, в частности, банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022
- остатки денежных средств на расчетных счетах 6 741 тыс. руб.
- остатки денежных средств в кассе 98 тыс. руб.

9. Прочие оборотные активы (строка 1260) представлены краткосрочными расходами будущих периодов в виде затрат на страхование и право использования программных продуктов. В 2022 году прочие оборотные активы составили 221 тыс руб, в 2021 - 290 тыс. руб., в 2020 - 480 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью
«Руссоль-центр»
115088, г. Москва, улица Угрешская, д.14, стр. 1,офис 420 тел./факс.(495) 150-20-09,mail: info@ russalt-center.ru
ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

10. Уставный капитал в размере 10 тыс.руб. полностью оплачен

11. Заемные средства

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по займам учитываются обособленно.
Задолженность по займам на 31.12.2022 составляет

Займодавец	**Договор**	**Процентная ставка**	**Остаток долга на 31.12.2021**	**Поступление займа**	**Погашение займа**	**Остаток долга на 31.12.2021**
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	8	4 000 000		1 000 000	3 000 000
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7	10 000 000		2 000 000	8 000 000
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	12		20 100 000		20 100 000
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	12	34 700 000		25 100 000	9 600 000
ИТОГО			**48 700 000**	**20 100 000**	**28 100 000**	**40 700 000**

Все договоры займа были продлены до 31.12.2023.
Был заключен договор с ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО на предоставление кредитной линии на 20 100 тыс. руб.
Суммы начисленных процентов соответствуют условиям договоров.
Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2022 году составила 5 917 тыс. руб.

Займодавец	**Договор**	**Процентная ставка**	**Остаток долга по процентам**	**Проценты начисленные за период 01.01.2022-31.12.2022**	**Проценты уплаченные/списанные за период 01.01.2022-31.12.2022**	**Остаток долга на 31.12.2022**
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	8		302 027,19	302 027,19	
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7		596 630,12	596 630,12	

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	12		504 018,91	504 018,91	
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	12		4 514 080	4 514 080	
ИТОГО				**5 916 756,22**	**5 916 756,22**	

12. Кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность ВСЕГО, в том числе	18 592	25 864	20 154
задолженность поставщикам	12 956	23 100	14 232
авансы покупателей	4 461	1 916	5 561
задолженность по оплате труда	291	320	-
задолженность по налогам, взносам	735	152	147
прочее	150	376	214

13. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражен резерв по оплате предстоящих отпусков в размере 1 103 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

14. Выручка

Выручка признается по методу начисления.

15. Себестоимость

В себестоимость продаж входит стоимость покупного товара и готовой продукции и их доставка до склада.

16. Коммерческие расходы

В коммерческие расходы включаются все расходы, понесенные по основным видам деятельности. Основную долю коммерческих расходов составили (данные указаны в тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Коммерческие расходы ВСЕГО,	135 491	105 890
в том числе		
Транспортные расходы	59 382	47 846
Оплата труда	12 770	11 090
Аренда	16 088	9 660
Затраты на продажу товара	40 154	29 915
Юридические услуги	1 800	1 800
Амортизация	623	1 130
Потери товаров в пределах норм естественной убыли	-	110
Программные продукты	968	754
Прочие расходы	290	
Услуги связи	234	330
Организационные расходы	692	719
Резерв на выплату отпускных сотрудникам		751
Штрафы	2 490	1 306

18. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены начисленные проценты по займам в размере 5 917 тыс руб в 2022 году, 3 233 тыс.руб. в 2021 году.

19. Прочие доходы

Доходы	2022	2021
Прочие доходы всего в том числе:	755	519
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	146	505
Корректировка реализации	104	
Курсовые разницы	52	
Резерв отпусков	374	
Прочее	79	14

Уступка права требования по договору факторинга отражена свернуто.

20. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены (в тыс. руб.)

Расходы	2022	2021
Прочие расходы всего в том числе:	3 087	2 496
Услуги банков	686	1 028
Услуги факторинговых компаний	52	46
Списание НДС	32	56
Списание товара	737	58
Убытки прошлых лет	1 070	
Резерв по сомнительным долгам	253	111
Штраф	86	1 127
Прочее	171	70

Уступка права требования по договору факторинга отражена свернуто.

21. ПБУ 18/02

Учет разниц ведется Организацией с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
Отложенные налоговые обязательства/активы формируются в связи с наличием разниц в оценке дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), обязательства по оплате предстоящих отпусков сотрудников.
Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникли при списании товаров, задолженности не принимаемым для налогообложения, при пересчете амортизации.
Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) (стр. 2300 ОФР) и ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

Отложенный налог на прибыль в результате пересчета амортизации в 2021 году составил 549 тыс руб

22. Чистая прибыль

Чистая прибыль в 2020 году составила 19 609 тыс. руб..
В 2021 году в результате пересчета СПИ и амортизации ОС чистая прибыль была скорректирована на сумму отложенного налога на прибыль в размере 549 тыс. руб. и составила 10 594 тыс. руб
В 2022 году чистая прибыль составила 51 578 тыс руб
В течение 2022 года были выплачены дивиденды по итогам 2020 года в размере 12 824 тыс. руб.

23. Нераспределенная прибыль составила в 2020 году 34 104 тыс. руб., в 2021 году - 40 504 тыс. руб. , в 2022 году - 79 258 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль 2021 года была скорректирована на сумму корректировки амортизации.и отложенного налога на прибыль.
Уставный капитал не менялся – 10 тыс. руб.

24. Результат от переоценки внеоборотных активов

Результат пересчета СПИ и амортизации ОС в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 в 2021 году составил 2 743 тыс. руб., совокупный финансовый результат периода 13 337 тыс. руб.

25 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Организация не участвует в качестве ответчика в судебных процессах.

26. Связанные стороны

Рогава Эдишер Иванович является единственным участником Организации и генеральным директором.
Операции со связанными сторонами – выплаты вознаграждения в рамках заключенного трудового договора. Выплаты денежных средств в рамках трудовых отношений составили в 2022 году 1 337 тыс руб., в 2021 году 1 159 тыс. руб. в 2020 году 1 166 тыс. руб.
Начисленные на них суммы страховых взносов составили в 2022 году 461 тыс руб., в 2021 году 362 тыс. руб. в 2020 году 362 тыс. руб.

27. Бенефициары

Бенефициар - Рогава Эдишер Иванович (Участник Организации с долей 100% Уставного капитала).

28. Совместная деятельность

В 2022 году Организация не являлась участником совместной деятельности.

29. Риски деятельности

Организация подвержена следующим рискам:
Финансовые риски: рыночные риски (изменение цен, курсов валют, ставки ЦБ), риск ликвидности (невозможность отвечать по своим обязательствам в установленные сроки).
В условиях СВО, экономических санкций, инфляции организация продолжает свою деятельность, т.к. соль является социально значимым товаром. Мобилизованных сотрудников нет.

Организация проводит постоянный мониторинг ситуации на рынке. На основании анализа финансово-хозяйственной деятельности Организации проводится корректировка цен и денежных потоков в связи с ситуацией. Также проводится постоянный мониторинг законодательства РФ с целью своевременного реагирования на изменения.
Организация работает с поставщиками и покупателями на территории РФ. Экспорт и импорт отсутствует.

30. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств, отсутствуют.