

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Руссоль-центр», далее именуемое "Организация", ОГРН 1097746607530, ИНН 7722697390, КПП 772301001, зарегистрировано по адресу 115088, город Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1. 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 самокупаемости. Основной вид деятельности - торговля оптовой солью - код ОКВЭД 46.38.25. Для товара не требуется обязательная сертификация.

Учетная политика Организации на 2023 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 нее 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 2023 год не применяла. Факты неприменения Организацией в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В учетную политику Организации на 2023 год были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Организация имеет статус малого предприятия и выбрала перспективный переход на новый ФСБУ и новые правила применяет только в отношении НМА, приобретенных и созданных после 01.01.2024.

Бухгалтерская отчетность 2023 года сформирована, исходя из действующих правил РСБУ и учетной политики Организации. Организация является субъектом малого предпринимательства, отчетность Организации за 2023 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 Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

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, хлебокомбинаты, 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.

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 25 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).

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссольт-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

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 2023 года осуществлялось движение товара по каждой позиции номенклатуры. В связи с этим резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Списаны товары по нормам естественной убыли в размере 838 тыс руб.

Списаны товары сверх норм естественной убыли в размере 490 тыс руб

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

Размер временно непринятого к вычету НДС составил на 31.12.2023 59 тыс. руб., на 31.12.2022 – 82 тыс. руб., 31.12.2021 – 1 033 тыс. руб.,

Срок принятия к вычету НДС не истек

7. Дебиторская задолженность (строка 1230).

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в том числе	102 143	85 554	93 755
задолженность покупателей	58 761	69 917	80 170
авансы поставщикам	21 450	4 407	5 493
авансовые налоговые платежи	15 783	6 353	4 816
прочее	6 149	5 343	4 152
резерв по сомнительным долгам	(892)	(466)	(876)

Резерв по сомнительным долгам отражен в отчетности свернуто в составе задолженности покупателей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 892 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;

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

- 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 31.12.2023

- остатки денежных средств на расчетных счетах 5 846 тыс. руб.

- остатки денежных средств в кассе 207 тыс. руб.

9. Прочие оборотные активы (строка 1260) представлены краткосрочными расходами будущих периодов в виде затрат на страхование и право использования программных продуктов. В 2023 году прочие оборотные активы составили 112 тыс. руб, в 2022 году - 221 тыс руб, в 2021 году - 290 тыс. руб.

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 31.12.2023 составляет

Займодавец	Договор	Процентная ставка	Остаток долга на 31.12.2022	Поступление займа	Погашение займа	Остаток долга на 31.12.2023
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	8	3 000 000			3 000 000
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7	8 000 000		2 000 000	6 000 000
ПРОМСВЯЗЬБАН К ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	12	20 100 000		17 700 000	2 600 000
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	12	9 600 000	25 400 000		35 000 000
ИТОГО			40 700 000	25 400 000	19 700 000	46 600 000

Все договоры займа были продлены до 31.12.2024.

Суммы начисленных процентов соответствуют условиям договоров.

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2023 году составила 3 826 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью**«Руссоль-центр»**

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

Займодавец	Договор	Процентная ставка	Остаток долга по процентам	Проценты уплаченные/списанные за период 01.01.2023-31.12.2023	Проценты начисленные за период 01.01.2023-31.12.2023
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	12		260054,79	261 490,70
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7		464 876,46	464 876,69
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	24,9		1 898 543,86	1 898 543,86
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	19,5		1 202 586,30	1 202 586,30
ИТОГО				3 827 497,32	3 826 061,64

12. Кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность ВСЕГО, в том числе	21 311	18 592	25 864
задолженность поставщикам	8 900	12 956	23 100
авансы покупателей	3 778	4 461	1 916
задолженность по оплате труда	361	291	320
задолженность по налогам, взносам	7 132	735	152
прочее	1 140	150	376

13. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражен резерв по оплате предстоящих отпусков в размере 1 380 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах**14. Выручка**

Выручка признается по методу начисления.

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

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.)

	2023 год	2022 год
Коммерческие расходы ВСЕГО,	128 745	135 491
в том числе		
Транспортные расходы	50 203	59 382
Оплата труда	14 844	12 770
Аренда	17 476	16 088
Затраты на продажу товара	35 979	40 154
Юридические услуги	1 800	1 800
Амортизация	621	623
Потери товаров в пределах норм естественной убыли	838	-
Программные продукты	586	968
Прочие расходы	435	290
Услуги связи	429	234
Организационные расходы	1 497	692
Штрафы	4 037	2 490

17. Проценты к получению

Сумма начисленных процентов по депозитам в 2023 году составила 37 тыс.руб.

18. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены начисленные проценты по займам в размере 3 826 в 2023 году, 5 917 тыс руб в 2022 году.

Общество с ограниченной ответственностью**«Руссоль-центр»**

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

19. Прочие доходы

Доходы	2023	2022
Прочие доходы всего	475	755
в том числе:		
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	460	146
Корректировка реализации	0	104
Курсовые разницы	0	52
Прочее	15	79

Уступка права требования по договору факторинга отражена свернуто.

20. Прочие расходы

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

Расходы	2023	2022
Прочие расходы всего	4 046	3 087
в том числе:		
Услуги банков	966	686
Услуги факторинговых компаний	311	52
Списание НДС	55	32
Списание товара	490	737
Убытки прошлых лет	605	1 070
Резерв по сомнительным долгам	593	253
Резерв по отпускам	277	
Списание РБП	156	
Штраф	390	86
Прочее	203	171

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.

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

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.

Отложенные налоговые обязательства в 2023 году составил 361 тыс руб

22. Чистая прибыль

В 2021 году в результате пересчета СПИ и амортизации ОС изменился совокупный финансовый результат изменился на сумму отложенного налога на прибыль в размере 549 тыс. руб. и составил 13 137 тыс. руб. Чистая прибыль составила 11 143 тыс. руб

В 2022 году чистая прибыль составила 51 578 тыс руб

Чистая прибыль в 2023 году составила 24 054 тыс. руб..

В течение 2023 года были выплачены дивиденды в размере 22 154 тыс. руб.

23. Нераспределенная прибыль составила в 2021 году - 40 504 тыс. руб. , в 2022 году - 79 258 тыс. руб. , в 2023 году – 81 158 тыс руб

Уставный капитал не менялся – 10 тыс. руб.

24 Условные факты хозяйственной деятельности

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

25. 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 2023 году 1 754 тыс руб., в 2022 году - 1 337 тыс руб., в 2021 году - 1 159 тыс. руб.

26. Бенефициары

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

27. Совместная деятельность

В 2023 году Организация не являлась участником совместной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью

«Руссоль-центр»

115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 1

тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru

ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

28. 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.

29. События после отчетной даты

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

Генеральный директор

Э.И.Рогава

31.03.2024