

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«РЦ РОСТОВ»  
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУЛОГ Узловая» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об обществе**

ООО «РЦ РОСТОВ» (далее именуемое «Общество») зарегистрировано 05 июля 2023 г. под № 1237700453176.

Юридический и фактический адрес Общества: 119633, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ново-Переделкино, ул Новоорловская, дом 3, строение 6.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Логистика и точка», ОГРН 1224200014224, ИНН 4253053233, адрес регистрации: 654079, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2 человека.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- высший орган – единственный участник;
- исполнительный орган – генеральный директор.

30 июня 2023 г. Решением единственного участника Общества был назначен на должность Генерального директора Общества Каширин Алексей Михайлович.

### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию.

Конфликт, связанный с Украиной, и санкции привели к росту волатильности на российских фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

## **II. Существенные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной на 2023 год.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России, действовавший в день совершения операции.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года и составивших:

- 99,1919 рублей за доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375, 31 декабря 2021 г. – 74,2926),
- 75,6553 рублей за евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553, 31 декабря 2021 г. – 84,0695).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

### **3. Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания и сооружения	7 - 25
Транспортные средства	5 - 8
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 8
Офисное оборудование	3 - 7
Прочие	2 - 10

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость данных основных средств, в соответствии с ПБУ 15/2008.

#### **4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения в нематериальные активы отражаются в строке 1110 «Нематериальные активы», незавершенные вложения в основные средства – в строке 1150 «Основные средства».

#### **5. Запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

#### **6. Прочие активы**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

#### **7. Уставный и добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

#### **8. Кредиты и займы полученные**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев с отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям

договора не превышает 12 месяцев с отчетной даты).

## **9. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, на основе следующего порядка расчета: сохраняемый заработок сотрудника по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем начисления резерва, умноженное на остаток отпуска. На полученную сумму оценочного обязательства по неиспользованным отпускам начисляются страховые взносы и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производство и профессиональных заболеваний.

## **10. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **11. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- и прочие.

## **12. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов. Затраты на оказание услуг включают в себя в т. ч. расходы на оплату труда основного операционного персонала, расходы на ремонт, обслуживание и эксплуатацию складского оборудования и здания, расходы на складские материалы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- и прочие.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

	тыс. руб. 31.12.2023
Авансы по строительству	108 333
Программные продукты	4
<b>Итого (строка 1260)</b>	<b>108 337</b>

#### 3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены развернуто.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств по строке 1250 в бухгалтерском балансе отражены следующие остатки по счетам:

Наименование показателя	тыс. руб. 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 208
<b>Итого (строка 1250)</b>	<b>1 208</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строке 4125 «Расчеты по налогам и сборам (НДС)».

Платежи, возникающие в качестве уплаты комиссии банкам за осуществление валютного контроля и валютные переводы, платежи за ведение счетов и пользование системами банк-клиент отражены по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

#### 5. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены активы со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	тыс. руб. 31.12.2023
Расходы будущих периодов	32
<b>Итого (строка 1260)</b>	<b>32</b>

## 6. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 г. величина уставного капитала составила 1 000 тыс. руб.

## 7. Заемные средства

В 2023 году Общество заключило договоры с ООО «РУЛОГ» от 29 сентября 2023 г., 5 октября 2023 г., 14 декабря 2023 г. на предоставление займов в российских рублях.

### Условия и сроки погашения займов

Займодавец	№ договора	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
ООО «РУЛОГ»	1	54 000	31.12.2025	Ключевая ставка Банка России + 0,25%
ООО «РУЛОГ»	2	80 000	31.12.2025	Ключевая ставка Банка России + 0,25%
ООО «РУЛОГ»	3	308 100 (выдано в 2023 г. - 52 000)	31.12.2025	Ключевая ставка Банка России + 0,25%

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая задолженность по займам составляет 186 000 тыс. руб., сумма процентов к погашению – 4 945 тыс. руб.

## 8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены развернуто.

## 9. Налоги

### Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, услугам составила 0 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 189 тыс. руб., в том числе принятый к вычету – 0 тыс. руб.

### Налог на прибыль организации

В отчетном году сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 552 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 0 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2023 году составила 5 679 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц в 2023 году составила 2 919 тыс. руб.

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств:

тыс. руб.

	ОНА 2023 г.	ОНО 2023 г.
Оценочные обязательства и резервы	2	-
Убытки, переносимые на будущие периоды	1 134	-
Внеоборотные активы	-	584
<b>Итого</b>	<b>1 136</b>	<b>584</b>

Налогооблагаемая прибыль за 2023 год в налоговом учете составляет 0 тыс. рублей.

#### 10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданного оценочного обязательства в отношении резерва на отпуска – за 2023 год 10 тыс. руб.

#### 11. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав управленческих расходов включены следующие расходы:

тыс. руб.

Статья расходов	2023 г.
Аренда помещения	225
Оплата труда	107
Налог на землю	40
Страховые взносы и взносы ПФР	34
Консультационные услуги	12
Поддержка и обслуживание ПО	7
Списание РБП	2
<b>Итого (строка 2220)</b>	<b>427</b>

#### 12. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

тыс. руб.

Статья расхода	2023 г.
Проценты к уплате	2 026
Расчетно-кассовое обслуживание	218
Гос. пошлина	88
<b>Итого (строка 2330 и строка 2350)</b>	<b>2 332</b>

#### 13. Связанные стороны

Основное общество: Контроль над Обществом осуществляет российское юридическое лицо АО «Логистика и точка», владелец 100% долей Общества.

Бенефициарный владелец: Говор А. Н.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

ООО «РУЛОГ», адрес: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д.3, стр.6

### Операции со связанными сторонами

#### Закупки у связанных сторон

тыс. руб. без НДС

Наименование связанной стороны (вид операций)	2023 г.
<b>Другие связанные стороны</b>	
ООО «РУЛОГ» (услуги)	225
<b>Итого</b>	<b>225</b>

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность
	31.12.2023
<b>Другие связанные стороны</b>	
ООО «РУЛОГ»	46
<b>Итого</b>	<b>46</b>

При взаимоотношениях со связанными сторонами Общество использует договорную цену. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев.

#### Расшифровка денежных потоков со связанными сторонами

тыс. руб., без НДС

Денежные потоки	2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций, платежи</b>	
<b>Другие связанные стороны</b>	
ООО «РУЛОГ»	(187)
<b>Денежные потоки от финансовых операций, поступления</b>	
<b>Основное Общество</b>	
АО «ЛиТ»	1 000
<b>Другие связанные стороны</b>	
ООО «РУЛОГ»	186 000

#### Операции с основным управленческим персоналом

В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 99 тыс. руб. – 2 человека. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Генеральный директор

Каширин А. М.

Главный бухгалтер

Тихонова Н. А.



29 марта 2024 г.