

Общество с ограниченной ответственностью «Русский тоннаж»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год в текстовой форме

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РУСТОНН» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «РУСТОНН».

1.2. Полное наименование на английском языке LIMITED LIABILITY COMPANY "RUSSIAN TONNAGE".

1.3. ООО «РУСТОНН» учреждено как общество с ограниченной ответственностью 02.08.2017 г. Является юридическим лицом и действует на основании Устава, Гражданского кодекса РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «РУСТОНН» имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам.

1.4. Юридический адрес – 353907, Краснодарский край, Новороссийск г., Чкалова ул., дом 48, офис 16.

1.5. По итогам работы за 2023 г. среднесписочная численность сотрудников работающих в Обществе, по состоянию на 31.12.2023 составляет 9 человек.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. У Общества отсутствуют обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства

1.7. Уставный капитал составляет 3 000 000 руб.

1.8. Высший орган управления – общее собрание участников. В состав участников по состоянию на 31.12.2023 г. входили:

- Т.В. Пугачев с долей 50 процентов;
- В.А. Воякин с долей 50 процентов.

Вознаграждение участникам Общества выплачивается на основании решения Общего собрания участников по итогам работы Общества за год.

Едиличный исполнительный орган общества по состоянию на отчетную дату: Директор.

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Председатель Ревизионной комиссии:

1.	Пугачев Тимофей Валерьевич	ООО «РУСТОНН», Директор
----	----------------------------	-------------------------

Члены Ревизионной комиссии:

2.	Цырульник Владимир Михайлович	ООО «РУСТОНН», Финансовый директор
3.	Третьякова Анна Андреевна	ООО «РУСТОНН», Бухгалтер
4.	Лоза Сергей Викторович	ООО «РУСТОНН», Директор по автоматизации
5.	Мерин Павел Юрьевич	ООО «РУСТОНН», Заместитель директора по ВЭД
6.	Черепанова Юлия Владимировна	ООО «РУСТОНН», Руководитель юридического отдела

Членам Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.9. Отражение информации о бенефициарах

В соответствии с Федеральным законом от 23.06.2016 N 215-ФЗ отражаем информацию о своих бенефициарных владельцах:

- Т.В. Пугачев (ИНН 231511397000) владеет 50% долей в ООО «Рустонн», участие его в капитале этого общества следует признать прямым, он имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО «Рустонн».

- В.А. Воякин (ИНН 280100138707) владеет 50% долей в ООО «Рустонн», участие его в капитале этого общества следует признать прямым, он имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО «Рустонн».

Других взаимозависимых лиц общество не имеет.

1.10. Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- Торговля оптовая фруктами и овощами;
- Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Деятельность по складированию и хранению;
- Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;
- Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Т.В. Пугачев (приказ № 12П от 13.10.2023).

Главный бухгалтер: должность не предусмотрена штатным расписанием, обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на директора общества.

Кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ИП Ананченко М.Г. по договору №11 от 10.11.2023 г.

1.12. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. В частности по решению общего собрания ООО «РУСТОНН» подлежит аудиту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2022 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «АК «БИН» (решение участника Общества №БО-1 от 22 марта 2024 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год – 27.03.2024.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике общества, утвержденной приказом директора от 31.12.2022г. №8П.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

4.1. Общество арендует офисное помещение по адресу: 353907, Краснодарский край, Новороссийск г., Чкалова ул., дом 48, офис 16. Ввиду того что договор заключен на срок менее 12 месяцев, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 без признания ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

4.2. Раскрытие информации о корректировке показателей нераспределенной прибыли
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года составила 7 079 тыс. руб. Из них: 8 тыс. руб. – корректировка прибыли в связи с выявленными ошибками прошлых лет.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также Нежилое здание, общей площадью 748,4 кв. м, кадастровый номер: 23:47:0301002:600 и Земельный участок площадью 312 кв. м кадастровый номер 23:47:0301002:581. С учетом ретроспективного перехода на ФСБУ 6/2020, 26/2020 в 2023 году и принципа достоверности бухгалтерского учета и отчетности Обществом в отчетном году проведена переоценка основных средств по группам "Нежилые здания" и "Земельные участки". Результат переоценки нежилого здания составил сумму дооценки с отнесением в добавочный капитал в размере 38 849 000 руб. за 2023 г. Результат переоценки земельного участка составил сумму уценки 725 000 руб. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 2 и 2.1.

Переоценка была проведена силами независимого оценщика. Данные переоценки в учете и отчетности отражены на основании отчетов оценщика № 3012/23Н за 2023 год.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Периодичность начисления амортизации -ежемесячно. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основным средством в бухгалтерском учете

6. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2023 года в составе НМА числится один объект - сайт организации. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость актива не переоценивается, не было признаков обесценения, в соответствии с п. 33 ФСБУ 14/2022 сайт считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, т.к. невозможно определить срок полезного использования.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

7. Прочие оборотные активы

Исходя из принципа соответствия доходов и расходов, рекомендаций Минфина России и в связи с принятым решением о ведении деятельности по выращиванию сельскохозяйственных культур, все расходы, относящиеся к этому виду деятельности, распределяются пропорционально начисленной заработной плате сотрудников, занятых по новому виду деятельности общества на счет 97 «Расходы будущих периодов». Указанные накопленные расходы отражены по строке 1260 бухгалтерского баланса "Прочие оборотные расходы" и будут списываться, начиная с момента выпуска продукции

8. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах, выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2023	—
Товарно-материальные ценности	29.12.2023	—
Дт и Кт задолженность	29.12.2023	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

10.1. Выручка организации за отчетный период составила 1 568 776 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 7,93%. Уменьшение показателя связано со снижением продаж данного вида продукции.

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Выручка по экспорту	226 022,00	1 078,00
Выручка по розничной торговле на территории РФ	1 342 754,00	1 702 698,00
ИТОГО	1 568 776,00	1 703 776,00

Себестоимость продаж

Статья расходов	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	(1 211 417)	(1 528 657)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

10.2. Коммерческие и управленческие расходы организации за отчетный период составили 200 892,00 тыс. руб.

Статья расходов	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Коммерческие расходы	(175 464,00)	(75 895,00)
Управленческие расходы	(25 428,00)	(143,00)
ИТОГО	(200 892,00)	(76 038,00)

Прибыль от продаж

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) от продаж	156 467,00	99 081,00

11. Способ раскрытия информации о государственной помощи

В отчетном периоде компания государственную помощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании из-за вынужденного частичного приостановления экспортных контрактов Общество в оперативном порядке перешло на российский

рынок зерна. На данный момент имеются заключенные договора продажи товара с АО «ЛИМАК» от 22.09.2023 г. и другие. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

13. События после отчетной даты

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Как известно введены санкции против России. Одна из санкционных мер – отключение от системы SWIFT Сбербанк, который обслуживает расчетные счета в долларах, а так же возникли сложности с расчетами в валюте в Альфабанке. Данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность Общества в целом и на соблюдение непрерывности деятельности в будущем.

В отчетном периоде ситуация нормализовалась. Компания частично перешла на расчеты в китайских юанях, но львиная доля расчетов осталась в рублях, контрагенты компании – российские организации.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что указанные ситуации и риски не окажут существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не повлекут значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

14. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются только его участники, данные о которых приведены в п. 1.8 настоящих Пояснений. Операций со связанными сторонами в отчетном периоде Обществом не велись.

15. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору
- Финансовому директору

Информация по выплатам основному управленческому персоналу
(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения (всего):	$\Sigma = 6\,591$	$\Sigma = 895$
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты	5 119	720
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 472	175
Долгосрочные вознаграждения (всего):	-	-

Дата составления текстовых пояснений 22 марта 2024 года.

Руководитель Общества _____ Пугачев Т.В.

