Общество с ограниченной ответственностью
«Руссоль-центр»
115088, г. Москва, улица Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 2
тел./факс.(495) 150-20-09, mail: info@ russalt-center.ru
ИНН 7722697390, КПП 772301001 ОГРН 1097746607530

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2024 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. 2. 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 2024 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 2024 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 2024 года сформирована, исходя из действующих правил РСБУ и учетной политики Организации. Организация является субъектом малого предпринимательства, отчетность Организации за 2024 год не подлежит обязательному аудиту и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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.

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 19 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 2024 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 139 тыс. руб.
Списаны товары сверх норм естественной убыли в размере 373 тыс. руб.

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

По причине отсутствия счет-фактур был списан НДС по приобретенным ценностям в сумме 59 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230).

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность всего, в том числе	111 270	103 559	85 554
задолженность покупателей	79 297	58 761	69 917
авансы поставщикам	10 076	21 599	4 407
авансовые налоговые платежи	12 036	15 789	6 353
прочее	9 861	7 410	5 343
резерв по сомнительным долгам	(648)	(892)	(466)

Резерв по сомнительным долгам отражен в отчетности свернуто в составе задолженности покупателей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 648 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 31.12.2024
- остатки денежных средств на расчетных счетах 5 869 тыс. руб.
- остатки денежных средств в кассе 137 тыс. руб.

9. Прочие оборотные активы (строка 1260) представлены краткосрочными расходами будущих периодов в виде затрат на страхование и право использования программных продуктов. В 2024 году прочие оборотные активы составили 145 тыс. руб., в 2023 году - 112 тыс. руб, в 2022 году - 221 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 31.12.2024 составляет

Займодавец	**Договор**	**Процентная ставка**	**Остаток долга на 31.12.2023**	**Поступление займа**	**Погашение займа**	**Остаток долга на 31.12.2024**
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	12	3 000 000			3 000 000
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7	6 000 000		2 000 000	4 000 000
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	26	2 600 000	8 000 000		10 600 000
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	24,5	35 000 000		6 000 000	29 000 000
ИТОГО			**46 600 000**	**8 000 000**	**8 000 000**	**46 600 000**

Все договоры займа были продлены до 31.12.2025.

Суммы начисленных процентов соответствуют условиям договоров.

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2024 году составила 9 666 тыс. руб.

Займодавец	**Договор**	**Процентная ставка**	**Остаток долга по процентам**	**Проценты уплаченные/списанные за период 01.01.2024-31.12.2024**	**Проценты начисленные за период 01.01.2024-31.12.2024**
Маслова Ирина Александровна	Договор займа №3 от 03.03.14	12		380 072,13	379 999,59
ОРБИС ООО	Договор займа 7% от 28.12.2010	7		324 558,14	324 371,6
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84-10013/0068 от 08.09.2022	26		2 237 113,23	2 237 113,23
Форштадт АКБ (ЗАО)	ДКЛ № 46851 от 28.08.2020	24,5		6 724 264,84	6 724 264,84
ИТОГО				**9 666 008,34**	**9 665 749,26**

12. Кредиторская задолженность

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность ВСЕГО, в том числе	16 740	21 766	18 592
задолженность поставщикам	8 363	9 004	12 956
авансы покупателей	5 265	3 778	4 461
задолженность по оплате труда	273	331	291
задолженность по налогам, взносам	2 807	7 449	735
прочее	32	1 204	150

13. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражен резерв по оплате предстоящих отпусков в размере 1 450 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.). Сумма коммерческих расходов уменьшилась по статье «Оплата труда» на 1 306 тыс. руб. в результате пересчета страховых взносов

	2024 год	2023 год
Коммерческие расходы ВСЕГО,	145 962	127 439
в том числе		
Транспортные расходы	55 223	50 203
Оплата труда	14 752	13 538
Аренда	18 646	17 476
Затраты на продажу товара	49 098	35 979
Юридические услуги	1 800	1 800
Амортизация	538	621
Потери товаров в пределах норм естественной убыли	139	838
Программные продукты	966	586
Прочие расходы	452	435
Услуги связи	582	429
Организационные расходы	890	1 497
Штрафы	2 876	4 037

17. Проценты к получению

Проценты по депозитам в 2024 году не начислялись

18. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены начисленные проценты по займам в размере 9 666 тыс. руб. в 2024 году, 3 826 тыс. руб. в 2023 году, 5 917 тыс руб в 2022 году.

19. Прочие доходы

Доходы	2024	2023
Прочие доходы всего в том числе:	447	494
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	39	479
Списание задолженности	405	0
Прочее	3	15

Уступка права требования по договору факторинга отражена свернуто.

20. Прочие расходы

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

Расходы	2024	2023
Прочие расходы всего в том числе:	2 847	3 351
Услуги банков	426	966
Услуги факторинговых компаний	1 096	4
Списание НДС	68	55
Списание товара	373	490
Убытки прошлых лет		605
Резерв по сомнительным долгам	377	593
Резерв по отпускам	70	277
Списание задолженности	369	156
Штраф	54	65
Прочее	14	140

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.
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 2024 году составил 339 тыс руб

Отложенные налоговые обязательства/активы были скорректированы в связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25%

22. Чистая прибыль

В 2022 году чистая прибыль составила 51 578 тыс руб.
В 2023 году в результате пересчета страховых взносов изменился совокупный финансовый результат на сумму 2 504 тыс. руб. и чистая прибыль составила 25 836 тыс. руб.
В 2024 году чистая прибыль составила 43 302 тыс руб.
В течение 2024 года были выплачены дивиденды в размере 22 235 тыс. руб.

23. Нераспределенная прибыль составила в 2022 году - 79 258 тыс. руб. , в 2023 году – 82940 тыс руб (с учетом пересчета страховых взносов), в 2024 году – 104 007 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 2024 году 1 818 тыс. руб., 2023 году 1 754 тыс руб., в 2022 году - 1 337 тыс руб.

26. Бенефициары

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

27. Совместная деятельность

В 2024 году Организация не являлась участником совместной деятельности.

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

24.03.2025