

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЦ РОСТОВ»
ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «РЦ Ростов» (далее именуемое – «Общество» или ООО «РЦ Ростов») за 2024 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» 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.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 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.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2024 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. 2024 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.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности привели к росту волатильности на 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 16% до 21%.

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

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.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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 2024 года и составивших:

- 101,6797 рублей за доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883, 31 декабря 2022 г. – 70,3375),
- 106,1028 рублей за евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919, 31 декабря 2022 г. – 75,6553).

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 запасов.

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

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта. В соответствии с п. 31 пп. «в» ФСБУ 6/2020 Общество считает, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств незначительна или не может быть определена.

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 2024 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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
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. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами или нематериальными активами.

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. 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 краткосрочного характера включены в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов Общество также учитывает существенные суммы авансов, выданных на приобретение и/или строительство объектов основных средств.

6. 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, за исключением процентов по займам и кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаемых в первоначальную стоимость основных средств.

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).

7. 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.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей учетной политики под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

9. 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;
- проценты банка;
- и прочие.

10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Расходы по обычным видам деятельности признаются Обществом в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- 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.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Авансы по строительству	77 872	108 333
Программные продукты	-	4
Итого (строка 1260)	77 872	108 337

3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены материалы.

Информация по раскрытию запасов, приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. 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.

Общество не создавало резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 и 2023 гг. в связи с отсутствием предпосылок к их созданию.

5. Денежные средства и их эквиваленты

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	10 079	1 208
Итого (строка 1250)	10 079	1 208

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)».

Поступления, возникшие в качестве выплаты кредитными организациями начисленных процентов за размещение денежных средств по депозитным договорам, отражены в строке 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

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.

6. Уставный капитал

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

На 31 декабря 2024 г. величина уставного капитала составила 1 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. величина уставного капитала не менялась.

7. Кредиты и займы

В 2024 году Общество заключило с АО Альфа-Банком кредитное соглашение на предоставление невозобновляемой кредитной линии с лимитом выдачи в размере 600 000 тыс. рублей. Срок действия кредитной линии с 07.08.2024 по 06.08.2029. По состоянию на 31.12.2024 выбранная сумма кредитной линии составила 415 984 тыс. руб.

Условия и сроки погашения кредита

Банк	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка по договору
АО Альфа-Банк	51 998	06.08.2025	(Ключевая ставка Банка России + 3%); на 31.12.2024 плавающая 24%
	51 998	06.08.2026	
	51 998	06.08.2027	
	51 998	06.08.2028	
	207 992	06.08.2029	
Итого	415 984		

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена 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. (0 тыс. руб. в 2023 году). НДС по приобретенным ценностям составил 138 792 тыс. руб. (189 тыс. руб. в 2023 году), в том числе принятый к вычету – 139 123 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2023 году).

Налог на прибыль организации

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо	Изменения	Сальдо	Изменения	Сальдо
	31.12.2022	2023 г.	31.12.2023	2024 г.	31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	-	10	10	24	34
Расходы будущих периодов	-	-	-	179	179
Убытки прошлых лет	-	5 668	5 668	104 907	110 575
Внеоборотные активы	-	(2 919)	(2 919)	(94 796)	(97 715)
Итого временные разницы	-	2 759	2 759	10 314	13 073
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам свернуто	-	552	552	2 063	2 615
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	654	654
Итого отложенный налог на прибыль	-	552	552	2 717	3 269

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	(10 324)	(2 759)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 065	552
Постоянные налоговые расходы	[4]	(2)	0
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	654	0
Доход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	2 717	552

Налогооблагаемая прибыль за 2024 год в налоговом учете составляет 0 тыс. рублей (за 2023 год – 0 тыс. руб.)

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 2024 год 37 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	2024 г.	2023 г.
Аренда помещения	463	225
Оплата труда	372	107
Налог на землю	243	40
Страховые взносы и взносы ПФР	116	34

Консультационные услуги	23	12
Поддержка и обслуживание ПО	17	7
Списание РБП	11	2
Итого (строка 2220)	1 245	427

12. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включены следующие доходы:

Статья доходов	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Проценты банка	2 197	-
Итого (строка 2320 и строка 2340)	2 197	-

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

Статья расходов	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	10 957	2 026
Курсовые разницы	179	-
Гос. пошлина	100	88
Расчетно-кассовое обслуживание	40	218
Итого (строка 2330 и строка 2350)	11 276	2 332

13. Связанные стороны

Основное общество: 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.

Бенефициарный владелец: гражданин Российской Федерации Говор А. Н.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

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

ООО «РУЛОГ Логистические решения», адрес: 119633, Москва г, Новоорловская ул., дом № 3, стр. 6

Операции со связанными сторонами

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб. без НДС	
	2024 г.	2023 г.
Другие связанные стороны		
ООО «РУЛОГ» (услуги)	2 579	225
Итого	2 579	225

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	Кредиторская задолженность	
	31.12.2024	31.12.2023
Другие связанные стороны		
ООО «РУЛОГ»	63 671	46
Итого	63 671	46

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	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Другие связанные стороны		
ООО «РУЛОГ»	(15 289)	(187)
Денежные потоки от финансовых операций		
Основное Общество		
АО «Лит»	-	1 000
Другие связанные стороны		
ООО «РУЛОГ»	-	186 000
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Другие связанные стороны		
ООО «РУЛОГ»	(186 000)	-
ООО «РУЛОГ Логистические решения»	473 000	-

Операции с основным управленческим персоналом

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 354 тыс. руб. – 2 человека (2023 год – 99 тыс. руб. – 2 человека). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

14. Раскрытие информации о выданных и полученных обеспечениях

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон:

тыс. руб.							
Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
			2024	2023	2022	Вероятность	Сумма
ООО «Рулог»	Кредит	06.08.2032	800 000	–	–	Низкая	–
Итого			800 000	–	–		

Генеральный директор



Каширин А. М.

Главный бухгалтер

Тихонова Н. А.

31 марта 2025 г.