



Общество с ограниченной ответственностью «Русбелт»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2024г.

1. Общие сведения по Обществу

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русбелт».

Юридический адрес: 108823, Москва г, поселение Рязановское, Рязановское ш, домовладение № 8, строение 1, офис 1

Дата государственной регистрации: 07.05.2013г.

Основной государственный регистрационный номер: 1137746402640

Размер уставного капитала – 1000000 руб.

Участником Общества является: Осьмин Дмитрий Вячеславович

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Общества.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 года – 48 человек

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с учетной политикой Общества. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось.

В отчетном 2024 году весь объем выручки получен за продажу конвейерной ленты.

Руководство текущей деятельности общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором.

Конечный бенефициар – единственный участник Общества Осьмин Дмитрий Вячеславович.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Лазарев Алексей Дмитриевич.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. Нематериальные активы.

На балансе Общества числится три наименования по счету «Нематериальные активы» - «Сайт «Rusbelt», «Товарный знак «Rusbelt», «Система управления складом EME.WMS» стоимость которых определена по сумме фактических затрат на их создание.

С 2024г. применяем ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

2.2. Основные средства.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1"

Объектов недвижимости, включая находящиеся в процессе подготовки к государственной регистрации и находящиеся в процессе государственной регистрации, - нет.

2.3. Запасы.

Материально-производственные запасы организации оцениваются по их фактической стоимости, которая соответствует сумме фактических затрат при их приобретении, за исключением налога на добавленную стоимость.

2.4. Займы и кредит.

В отчетный период Общество получило беспроцентный займ от Учредителя Осьмина Дмитрия Вячеславовича в размере 19 000 000,00 (Девятнадцать миллионов рублей).

2.5. Резервы.

В 2024 году организацией резерв на оплату отпускных работникам создавался

2.6. Доходов будущих периодов на балансе Общества не числится.

2.7. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.8 Сведения о связанных сторонах и операция с ними

Связанной стороной Общества является физическое лицо- единственный участник Общества.

В 2024 году размер вознаграждений единственному участнику общества (оплата труда) составил – 12 648 062,51 руб. В 2023 году размер вознаграждений единственному участнику общества (оплата труда) составил - 13 383 017,23 руб.

В 2024 году размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил - 12 686 724,52 руб. В 2023г. размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил - 13 047 285,98 руб.

В 2024 году размер дивидендов единственному участнику Общества составил – 41 688 229 руб. В 2023 году размер дивидендов единственному участнику Общества составил – 12 870 593 руб.

3. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках.

3.1. Расшифровка стр. 2330, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах.

Статья доходов /расходов	2024г., Сумма, тыс. руб.	2023г., Сумма, тыс. руб
1.Прочие доходы (стр. 2340)	43108	19903
в том числе: курсовые разницы	27117	12086
Доходы, связанные с покупкой валюты	7782	-
Прочие доходы	8209	313
Прочие расходы (стр. 2350)	60895	53642

в том числе: услуги банка	5599	5854
Курсовые разницы	35953	33240
Прочие расходы	19343	447
Проценты по кредиту (стр. 2330)	18620	13510

Договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, Обществом не заключались.

3.2. Информация по отложенным налогам.

За 2024г. отложенное налоговое обязательство – 9562 т. руб.

За 2023г. отложенное налоговое обязательство – 2458 т. руб.

3.3. Выручка

Выручка (по стр.2110 Отчета о финансовых результатах) от продажи конвейерной ленты формируется методом начисления, а именно, на основании отгрузочных документов УПД (универсальный передаточный документ, сформированный по форме согласно Приложению № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981), оформленных в установленном порядке и поступившим в бухгалтерию Общества. Выручка по выполненным работам за 2024 год составила 899 621 тыс. руб. За 2023г. Выручка по выполненным работам составила 805 413 тыс.руб.

Прямые затраты учитываются на счете 41 и отражаются по стр. 2120 Отчета о финансовых результатах. За 2024 год составили 543 626 тыс.руб. За 2023г. прямые затраты составили 489 263 тыс. руб.

Расходы, учитываемые на сч. 44 «Расходы на продажу» по итогам месяца в полном объеме списываются на сч. 90 «Продажи». Отражаются по стр. 2210 Отчета о финансовых результатах. За 2024 год составили 263 365 тыс.руб. За 2023г. расходы составили 224 489 тыс. руб.

4. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, в частности, на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Основные положения Учетной политики:

- Первичные учетные документы составляются по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.

- Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде признаются только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

- Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива). Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.

- Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").

- Организация рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников в порядке, аналогичном установленному для целей налогообложения в соответствии со ст. 324.1 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политикой для целей налогообложения.

- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

- Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

- При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто (не сальдировано).

- Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

- Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

5. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Наименование	2024	2023
Налог на прибыль	(11314)	(8638)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(11244)	(8712)
Постоянный налоговый расход (доход)	121	74
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(191)	
Отложенный налог на прибыль	(342)	175
Отложенный налоговый актив	(6488)	(952)
Отложенное налоговое обязательство	6146	1127
Текущий налог на прибыль	(11656)	(8463)

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

ОНО было 6 146 тыс.руб., стало 9 562 тыс.руб.

ОНА был 6 488 тыс.руб., стал 8 605 тыс.руб.

6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты не было.

7. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лазарев А.Д.

Соловьева Е.П.

25.03.2025г.