

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах, включая краткое описание существенных аспектов учетной
политики за 2024 год
ООО "РСТ ГРУПП"**

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РСТ ГРУПП"

Юр. Адрес: 603069, Нижегородская обл, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Ореховская, д. 52А

Дата государственной регистрации: 03.06.2014

ОГРН: 1145256003804

ИНН/КПП: 5256129806/525601001

Зарегистрировано в ИФНС по Автозаводскому р-ну г. Н. Новгорода. (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Нижегородской области)

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. Не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 21 человек.

Основной вид деятельности Общества: Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024г и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Нестеров Денис Викторович до 25.12.2024. С 25.12.2024 г. решением единственного участника №1/24 от 25.12.2024г. на должность генерального директора назначен Арефьев Александр Валерьевич.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г составляет 16 тыс. руб. Изменения уставного капитала Общества в отчетном году не происходило.

2. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями действующего законодательства РФ и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости. В 2024 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

Коммерческие и управленческие расходы по итогам каждого месяца списываются на счета финансовых результатов.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, при признании задолженности по выданным займам сомнительной.

Оценка задолженности по кредитам и займам производится с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Проценты начисляются ежемесячно.

Существенные изменения и дополнения в учетную политику в 2024г. не вносились.

3. Раскрытие существенной информации

Доходы от реализации в 2024 году составили 621 455 тыс. руб. (без НДС). Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили 605 476 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты 517 523 тыс. руб., расходы на оплату труда 29 435 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 5 328 тыс. руб., амортизация 3 156 тыс. руб., прочие 50 034 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2023 году составили 1 299 083 тыс. руб. (без НДС). Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 1 212 075 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты 1 124 518 тыс. руб., расходы на оплату труда 33 354 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 5 919 тыс. руб., амортизация 1 141 тыс. руб., прочие 47 143 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за отчетный период в 2024 году составили 13 863 тыс. руб. в том числе 314 тыс. руб. расходы на услуги банков, 141 тыс.руб. госпошлины за рассмотрение иска в Арбитражном суде, 235 тыс. руб. списана дебиторская задолженность, 7 532 тыс. руб.

проценты за пользование займами и кредитами, 141 тыс.руб. прочие внереализационные расходы, 5 350 реализация прав требования после наступления срока платежа, 17 тыс. руб. разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, 30 тыс. руб. судебные издержки, 19 тыс. руб. прибыль (убыток) прошлых лет, 3 тыс. руб. госпошлины за регистрационные действия, 2 тыс. руб. штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), 77 тыс. руб. недостачи товарно-материальных ценностей, 2 тыс.руб. списание выделенного НДС на прочие расходы.

Прочие расходы Общества за отчетный период в 2023 году составили 11 553 тыс. руб. в том числе 2 490 тыс. руб. расходы на услуги банков, 4 тыс.руб. госпошлины за регистрационные действия, 441 тыс. руб. списана дебиторская задолженность, 7 416 проценты за пользование займами и кредитами, 77 тыс.руб. прочие внереализационные расходы, 759 прочие внереализационные расходы не принимаемые НУ, 1 тыс. руб. разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, 15 тыс. руб. списание выделенного НДС на прочие расходы, 350тыс. руб. штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

Прочие доходы Общества за отчетный период в 2024 году составили 6 953 тыс. руб. в том числе 171 тыс. руб. прочие внереализационные доходы, 3 337 тыс.руб. компенсация расходов на финансирование (по факторингу), 2 461 тыс. руб. начисление процентов по сделкам репо, 91 тыс. руб. страховые возмещения, 782 тыс. руб. проценты к получению (уплате), 12 тыс. руб. прибыль (убыток) прошлых лет, 2 тыс. руб. пени по налогам и сборам, 45 тыс.руб. кредиторская задолженность, 52 тыс.руб. возврат государственной пошлины за рассмотрение иска.

Прочие доходы Общества за отчетный период в 2023 году составили 7 658 тыс. руб. в том числе 494 тыс. руб. прочие внереализационные доходы, 13 тыс. руб. возмещение убытков к получению (уплате), 132 тыс. руб. списана кредиторская задолженность, 4 543 тыс. руб. проценты к получению (уплате), 2 476 тыс. руб. прочие внереализационные доходы.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенный налог на прибыль составляет 414 тыс. руб., разница между бухгалтерским и налоговым учет из-за особенностей учета лизинговых платежей.

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил 9 069 тыс. руб.

Налог на прибыль, начисленный по данным налоговой декларации по налогу на прибыль составил 1 132 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества на конец отчетного периода 7 524 тыс. руб. Распределение прибыли в отчетном году проводилось, сумма выплаченных дивидендов 7 424 тыс. руб., так же в 2024 г.

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 6 310 тыс. руб. Накопленная амортизация на начало отчетного периода составила 1 953 тыс. руб. Остаточная стоимость на начало отчетного периода составила 4 357 тыс. руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств в течении отчетного периода произошло результате поступления новых объектов основных средств на сумму 15 975 тыс. руб. Выбытия объектов основных средств в 2024 г. не было. Начислено амортизации за отчетный период 3 157 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на конец проверяемого периода составила 17 176 тыс. руб., в том числе, здания и земельный участок 3 899 тыс.руб.; машины и оборудование 6 819 тыс. руб., транспортные средства 5 725 тыс. руб., прочие основные средства 733 тыс. руб.

В составе запасов Общества на конец отчетного периода за 2024 год отражены сырье и материалы стоимостью 41 545 тыс. руб., вспомогательные материалы стоимостью 591 тыс. руб., товары для перепродажи на общую сумму 40 549 тыс. руб., прочие запасы на сумму 405 тыс. руб.

В составе запасов Общества на конец отчетного периода за 2023 год отражены сырье и материалы стоимостью 63 288 тыс. руб., вспомогательные материалы стоимостью 2 тыс. руб., товары для перепродажи на общую сумму 63 158 тыс. руб., прочие запасы на сумму 130 тыс. руб.

В составе финансовых вложений в 2024 году отражены выданные займы: 34 555 тыс. руб.

ПАО СБЕРБАНК 21 718 тыс. руб.; ООО "АВТОРИЯ НН" 1 911 тыс. руб.; АВТОРИЯ ООО 4 154 тыс. руб.; ИП Евин Олег Алексеевич 5 602 тыс. руб.; ООО "РСТ ТРЕЙД" 170 тыс. руб.; ООО СТРЕЛКА-СЕРВИС 1 000 тыс. руб.

В составе финансовых вложений в 2023 году отражены выданные займы: 12 837 тыс. руб.

ООО "АВТОРИЯ НН" 1 911 тыс. руб.; АВТОРИЯ ООО 4 154 тыс. руб.; ИП Евин Олег Алексеевич 5 602 тыс. руб.; ООО "РСТ ТРЕЙД" 170 тыс. руб.; ООО СТРЕЛКА-СЕРВИС 1 000 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности за 2024 год отражена задолженность покупателей 9 522 тыс. руб., авансы выданные (-12 513) тыс. руб., авансы выданные 79 201 тыс. руб., прочие 3 147 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности за 2023 год отражена задолженность покупателей 11 844 тыс. руб., авансы выданные 121 283 тыс. руб., прочие 6031 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности за 2024 год отражена задолженность поставщикам и подрядчикам сумма 8 405 тыс. руб., авансы полученные 79 138 тыс. руб., (-13 190) тыс.руб. НДС по авансам и предоплате, 5 370 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам.

В составе кредиторской задолженности за 2023 год отражена задолженность поставщикам и подрядчикам сумма 106 963 тыс. руб., авансы полученные 2 289 тыс. руб. налогам и сборам 209 тыс. руб., прочие 9 тыс. руб.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская и дебиторская задолженность.

Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства (т.к. средняя численность работников составляет 21 человек), по итогам отчетного 2024 года резерв на отпуска не создавался.

Операции со связанными сторонами, подлежащие отражению в отчетности Общества:

1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо является связанной стороной
-------	--------------------------------	---

1.	Нестеров Денис Викторович	100% доля в ООО, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Основание протокол Решение № 15 от 16.11.2018г.
2.	ООО «И.Т.Р –Групп»	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров
3.	ИП Евин Олег Алексеевич	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров
4.	ООО «Автория»	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров
5.	ООО «Автория НН»	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров
6.	ООО «Ориентир»	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров
7.	ООО «РСТ трейд»	Взаимозависимые лица через участников или генеральных директоров

2. Перечень операций со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма сделки за 2024г. (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на отчетную дату (тыс. руб.)
1.	ООО «И.Т.Р –Групп»	покупка	1 267	286
2.	ООО «И.Т.Р –Групп»	продажа	2 024	114
3.	ООО «И.Т.Р –Групп»	Предоставленные займы	7 315	0
4.	ООО «И.Т.Р –Групп»	Займ полученный	16 069	4 955
5.	ИП Евин Олег Алексеевич	Аренда помещения	7 082	814
6.	ООО «Автория»	покупка	0	2 890
7.	ООО «Автория»	Предоставленные займы	0	4 154
8.	ООО «Автория НН»	покупка	0	0
9.	ООО «Автория НН»	Предоставленные займы	0	1 911
10.	ООО «РСТ трейд»	продажа	0	1 387
11.	ООО «РСТ трейд»	Предоставленные займы	0	170

Заработная плата основного управленческого персонала за 2024 год составила 6 830 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили 207 тыс. руб.

Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные

периоды

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Информация о финансовых рисках.

Основные факторы, влияющие на финансовую стабильность предприятия:

- повышение тарифов ресурс снабжающих организаций,
- рост налоговых ставок,
- снижение потребительской платежеспособности,
- резкий рост инфляции в стране,
- наличие чрезвычайной ситуации в стране,
- политика санкций, проводимая в отношении Российской Федерации.

Информация о рисках:

Основными рисками деятельности Общества являются финансовые, правовые и репутационные риски.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние данных факторов. Руководство намерено продолжать мониторинг и анализ информации о рынке, прогнозирование развития ситуации на рынке, планирование на всех уровнях деятельности компании – стратегическое и оперативное получение гарантий и обеспечения деятельности.

На дату формирования отчетности отсутствуют какие либо события или условия, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей

обычной деятельности.

Генеральный директор



Арефьев Александр Валерьевич