

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РМС ЧЕРНОЗЕМЬЕ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РМС ЧЕРНОЗЕМЬЕ»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1. Запасы	3
2.2. Финансовые вложения.....	3
2.3. Займы	4
2.4. Применение ПБУ 18/02	4
2.5. Коммерческие и общехозяйственные расходы	4
2.6. Связанные стороны.	4
2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	4
2.8. Иные способы учетной политики.....	4
2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	5
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.1. Оценка структуры баланса.....	5
3.2. Основные средства.....	5
3.3. Незавершенные капитальные вложения.....	5
3.4. Запасы	5
3.5. Дебиторская задолженность.....	5
3.6. Финансовые вложения.....	6
3.7. Денежные средства	6
3.8. Кредиты и займы	6
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность	6
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	7
3.11. Прочие доходы и расходы	7
3.12. Расчет налога на прибыль	8
3.13. Информация о связанных сторонах.....	9
3.14. Выплаты управленческому персоналу	9
3.15. Отчет о движении денежных средств.....	10
3.16. Изменение оценочных значений	10
3.17. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении.....	10
3.18. Информация об участии в совместной деятельности	10
3.19. Государственная помощь	10
3.20. Информация по отчетным сегментам.....	10
3.21. Информация по прекращаемой деятельности	10
3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	10
3.23. Информация об исправленных существенных ошибках.....	11
3.24. Чрезвычайные факты	12
3.25. Допущение непрерывности деятельности.....	11
3.26. Информация о событиях после отчетной даты	12
3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	12
3.28. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	13

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «РМС ЧЕРНОЗЕМЬЕ» (далее по тексту Общество) учреждено 19.10.2015г.

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей, распределение долей – 100% у единственного участника.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 394019, Воронежская область, г Воронеж, ул Еремеева, д. 22д, офис 39

1.4. В Обществе отсутствуют филиалы, без выделения на отдельный баланс были открыты и действовали в отчетном году обособленные подразделения в следующих регионах: г. Саранск (1300), г. Борисоглебск (3604), г. Липецк (4800), г. Пенза (5835), г. Самара (6316), г. Саратов (6450,6453), г. Тамбов (6800).

1.5. Данные о государственной регистрации и постановке на учет Общества: зарегистрировано МИФНС № 12 по Воронежской области 29.10.2015г ОГРН 1153668060700, ИНН 3662217593 , КПП 366201001

1.6. Основными видами деятельности Общества являлись: ОКВЭД: 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2024 год составила 100 %.

1.8. Среднесписочная численность за 2024 год составила 59 человек.

1.9. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

1.10. Органы управления: единоличный исполнительный орган - директор Калинин Евгений Игоревич.

1.11. Количество долей полностью оплаченных 1 шт

1.12. Бухгалтерский учет осуществлялся директором – Калинин Евгений Игоревичем (в связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера его обязанности возложены на директора).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.1. Запасы

Материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка ТМЦ осуществляется по средней себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с отражением непосредственно на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары».

2.2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общество относит ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости со сроком обращения менее 3-х месяцев. (п.5, пп. «з» п.9 ПБУ 23/2011).

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

2.3. Займы

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа.

2.4. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет положения стандарта ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5. Коммерческие и общехозяйственные расходы

Признание прибыли от продаж товаров (работ, услуг) производится методом начисления. Финансовый результат от реализации товаров определяется по отгрузке.

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.6. Связанные стороны.

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники, бенефициары;
- хозяйственное общество;
- основной управленческий персонал организации.

Управленческим персоналом Организации является Директор Калинин Евгений Игоревич.

Бенефициарным владельцем Организации является Калинина Ирина Ильинична

2.7 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: показатель является существенным и приводится обособлено в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособлено в случае, если это обусловлено их характером либо обстоятельствами возникновения.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.8. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 386 600 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы - 77 тыс руб..
- Оборотные активы – 386 523 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

- Капитали резервы – 147 448 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства – 46 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства – 239 106 тыс. руб.

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 460 065 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы - 0 тыс руб..
- Оборотные активы – 460 065 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Капитали резервы – 71 377 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства – отсутствуют.
- Краткосрочные обязательства – 388 688 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Основные средства – отсутствуют.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения – отсутствуют.

3.4 Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в Разделе 4 Пояснений, п.4.1 табл. 4 «Запасы»

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 227 625 тыс. руб. представляет собой:

- Задолженность покупателей в сумме 217 258 тыс. руб.
- Задолженность за поставщиками в сумме 9 115 тыс. руб.
- прочая в сумме 1 251 тыс. руб

По состоянию на 31.12.2023г

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 244 724 тыс. руб. представляет собой:

- Задолженность покупателей в сумме 194 982 тыс. руб.
- Задолженность за поставщиками в сумме 31 741 тыс. руб.
- прочая в сумме 18 001 тыс. руб

Расшифровка данной статьи представлена в Разделе 5 Пояснений, табл. 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность». Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024г и 31.12.2023 г составил: 0 тыс.руб.

3.6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу т.3.п.п 3.1
Структура финансовых вложений

(тыс. руб.)		
Тип финансовых вложений	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Долевые	-	-
- Долгосрочные	-	-
- Краткосрочные		
2. Долговые	101 500	99 000
- Долгосрочные	-	-
- Краткосрочные	101 500	99 000
Итого:	101 500	99 000

Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям

По выданным займам в течение 2024 года не было неисполнений заемщиками обязательств по сумме основного долга и процентам. Все выданные займы являются необеспеченными. В 2024 году резерв не создавался по причине отсутствия просрочек.

3.7. Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе по ст 1250 учтены следующие виды активов :

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства в рублях в кассе	1 670	2 562
Денежные средства в рублях счетах в банках	7 148	6 964
Денежные средства на депозитных счетах	23 884	106 008
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в пути	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	32 702	115 534
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	32 702	115 534

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Долгосрочная задолженность.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.24г и 31.12.23г отсутствуют.

3.8.2. Краткосрочная задолженность.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.24г и 31.12.23г - отсутствуют.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 239 106 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 212 772 тыс. руб
- задолженность перед покупателями в сумме 1 467 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам 24 867 тыс. руб.
- прочая задолженность 1 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 388 688 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 327 704 тыс. руб
- задолженность перед покупателями в сумме 32 113 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам 28 868 тыс. руб.
- прочая задолженность 4 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в Разделе 5 Пояснений, п. 5.3 табл. 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Доходы по состоянию на 31.12.24г представляют собой выручку в сумме 5 525 109 тыс. руб., в том числе по видам: Доходы от основного вида деятельности – 5 525 109 тыс.руб.

Доходы по состоянию на 31.12.23г представляют собой выручку в сумме 4 292 536 тыс. руб., в том числе по видам: Доходы от основного вида деятельности – 4 292 536 тыс.руб.

Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствовали (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99).

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями, отсутствовала (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99)

3.10.2. Расходы от осуществления данного вида деятельности на 31.12.24г составили 5 422 193 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Фактическая себестоимость проданных товаров – 5 242 989 тыс.руб

Коммерческие расходы -179 204 тыс.р. в том числе по видам и статьям:

- Транспортные затраты 90 655 тыс.р.
- Расходы на оплату труда 33 251 тыс.р.
- Отчисления на социальные нужды 9 829 тыс.р.
- Прочие затраты 45 469 тыс. р. в том числе:
 - Аренда и коммунальные расходы 22 477 тыс.р.
 - Рекламные платежи 11 927 тыс. р.
 - Бухгалтерские/ юридические/ IT расходы 713 тыс.р.
 - Прочие расходы (связь, интернет, охрана, ТКО и проч.) 10 352 тыс.р.

Расходы от осуществления данного вида деятельности на 31.12.23г составили 4 239 461 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Фактическая себестоимость проданных товаров – 4 054 535 тыс.руб

Коммерческие расходы -184 926 тыс.р. в том числе по видам и статьям:

- Транспортные затраты 134 051 тыс.р.
- Расходы на оплату труда 19 309 тыс.р.
- Отчисления на социальные нужды 5 142 тыс.р.
- Прочие затраты 26 423 тыс. р. в том числе:
 - Аренда и коммунальные расходы 18 261тыс.р.
 - Бухгалтерские/ юридические/ IT расходы 263 тыс.р.
 - Прочие расходы (связь, интернет, охрана, реклама и проч.) 7 899 тыс.р.

Расходы Общества по основным видам деятельности в части элементов затрат представлены в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

3.10.3 Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности:

по состоянию на 31.12.24г составила -102 916 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.23г составила -53 075 тыс. руб.

3.11. Прочие доходы и расходы

3.11.1. Прочие доходы на 31.12.24г составили 24 204 тыс. руб., в т.ч.:

- Проценты по депозитам – 13 809 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 1 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 10 394 тыс. руб

Прочие доходы на 31.12.23г составили 28 282 тыс. руб., в т.ч.:

- Бонусы от поставщиков – 9 719 тыс. руб.
- Продажа иностранной валюты – 9 811 тыс. руб
- Проценты по депозитам – 4 440 тыс . руб.
- Курсовые разницы – 1 003 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 3 309 тыс. руб

3.11.2. Прочие расходы на 31.12.24г составили 30 517 тыс. руб., в т.ч.:

- Расходы на услуги банков - 2 466 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 9 101 тыс. руб.
- Списание НДС, неподтвержденного счетом-фактурой – 8 014 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 10 936 тыс. руб.

Прочие расходы на 31.12.23г составили 18 476 тыс. руб., в т.ч.:

- Расходы на услуги банков - 1 833 тыс. руб.
- Покупка иностранной валюты – 9 933 тыс. руб
- Курсовые разницы – 1 834 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 4 876 тыс. руб.

3.11.3. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению на 31.12.24г составили 543 тыс. руб. в т.ч. от вкладов и депозитов,
Проценты к уплате на 31.12.24г составили - 0 руб.

Проценты к получению на 31.12.23г составили 3 319 тыс. руб. в т.ч. от вкладов и депозитов,
Проценты к уплате на 31.12.23г составили - 0 руб.

3.12. Расчет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Показатели	2024 год	2023 год
Прибыль(убыток)до налогообложения	97 146	66 200
Налог на прибыль:	(21 075)	(13 240)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(21 106)	(13 240)
Отложенный налог на прибыль	31	
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	-	-
Корректировка	-	-
Чистая прибыль	76 071	52 960

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

<i>(тыс. руб.)</i>				
Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	46	0	-	
Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Расходы будущих периодов	77	0	0	0

Налог на прибыль :
по данным «Налоговой декларации по налогу прибыль организации за 2024 год» составил 21 106 тыс.руб.,

по данным «Налоговой декларации по налогу прибыль организации за 2023 год» составил 13 240 тыс.руб.

3.13 Информация о связанных сторонах

Информация о наличии сделок в 2024г со следующими связанными сторонами:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024	
				ДТ	КТ
Калинина Ирина Ильинична	Операций любого характера, в т.ч. начисления и выплаты дивидендов не было	-	-	-	-
Калинин Евгений Игоревич (директор)	Операций любого характера, в т.ч. начисления и выплаты дивидендов не было	-	-	-	-
ИП Калинин Евгений Игоревич	Аренда помещения	4 566,1	безналичным расчетом		468,3
ИП Калинин Евгений Игоревич	Реализация товара	1 298,4	безналичным расчетом /взаимозачет	2 014,5	
ООО "АРМА ИНЖИНИРИНГ""	Взаимозачет	857,7	безналичным расчетом /взаимозачет	52,2	-
ООО "ЭВОЛЮЦИЯ"	Поступление товаров	34 800,3	безналичным расчетом /взаимозачет		46 685,1
ООО "ЭВОЛЮЦИЯ"	Реализация товара	22 966,4	безналичным расчетом /взаимозачет	13 947,1	
ООО "ВЕРТЕКС ГРУПП"	Поступление товаров	5 950,0	безналичным расчетом	0	400,0

Информация о наличии сделок в 2023г со следующими связанными сторонами:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023	
				ДТ	КТ
Калинина Ирина Ильинична	Операций любого характера, в т.ч. начисления и выплаты дивидендов не было	-	-	-	-
Калинин Евгений Игоревич (директор)	Операций любого характера, в т.ч. начисления и выплаты дивидендов не было	-	-	-	-
ИП Калинин Евгений Игоревич	Аренда помещения	132,2	безналичным расчетом	4,5	
ИП Калинин Евгений Игоревич	Реализация товара	716,0	безналичным расчетом /взаимозачет	716,0	
ООО "АРМА ИНЖИНИРИНГ""	Поступление товаров	857,7	безналичным расчетом /взаимозачет	52,2	-
ООО "ЭВОЛЮЦИЯ"	Поступление товаров	19 468,6	безналичным расчетом /взаимозачет		20 905,0
ООО "ЭВОЛЮЦИЯ"	Реализация товара	1,0	безналичным расчетом /взаимозачет	1,0	
ООО "ВЕРТЕКС ГРУПП"	Поступление товаров	2 550,0	безналичным расчетом	0	400,0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

3.14. Выплаты управленческому персоналу

			тыс.руб	
Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	2024 год	2023 год	
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)				
Основной управленческий	Оплата труда за отчетный период	1001	504	

персонал (директор)	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	304	130
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	70	40
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-

Долгосрочных вознаграждений - сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – не производилось.

3.15. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС (п. 23 ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, средств в расчетах (включая заёмные обязательства с юридическими и физическими лицами), производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

3.16. Изменение оценочных значений

В 2024 году изменений признанных оценочных значений не происходило.

3.17. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Оценочные обязательства не начислялись.

Обязательство по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

Условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций не было.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.19. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.20. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.23 Информация об исправленных существенных ошибках

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н).

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

Согласно пункту 15 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Раскрытие информации в соответствии с п. 15 ПБУ 22/2010:

Характер ошибки : в 2025 году были выявлены существенные расхождения по показателям прошлых лет за 2024 год в части отражения финансово-хозяйственной деятельности на основании сравнения полноты первичных учетных документов (выписка банка, отражение покупок, продаж) и в регистрах НУ, БУ, а также были устранены ошибки в части имеющегося дублирования контрагентов, договоров (дебиторская и кредиторская задолженность), скорректированы регламентные операции по закрытию счетов, корректировки стоимости номенклатуры, расчету налогов и реформации баланса.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетностью от 31 марта 2025 года из-за внесения в нее корректировок в связи с исправлением выявленных существенных ошибок в учете.

Результаты корректировок представлены в таблице

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением существенных ошибок

тыс. руб

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.				
Отложенные налоговые активы	1180	785	-708	77
Запасы	1210	670	24 026	24 696
Дебиторская задолженность	1230	307 536	-82 911	227 625
Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов в тч предоставленные займы	1240	122 884	-21 384	101 500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49 317	-16 615	32 702
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	141 002	6 436	147 438
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	46	46
Кредиторская задолженность	1520	340 180	-101 074	239 106
Отчет о финансовых результатах, 2024 год				
Выручка	2110	5 522 848	2 261	5 525 109
Себестоимость продаж	2120	(5 248 816)	-5 827	(5 242 989)
Валовая прибыль (убыток)	2100	274 032	8 088	282 120
Коммерческие расходы	2210	(194 031)	-14 827	(179 204)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	80 001	94 915	102 916
Проценты к получению	2320	12 761	- 12 218	543
Прочие доходы	2340	8 535	15 669	24 204
Прочие расходы	2350	(14 253)	16 264	(30 517)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 044	10 102	97 146
Налог на прибыль в тч	2410	(17 409)	3 666	(21 075)
текущий налог на прибыль	2411	(17 409)	3 666	(21 106)
отложенный налог на прибыль	2412	0	31	31
Чистая прибыль	2400	69 635	6 436	76 071
Совокупный финансовый результат	2500	69 635	6 436	76 071

3.24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.25. Допущение непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствует намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2022г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО, последствия пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности

В феврале 2022 года произошло резкое обострением отношений между Российской Федерацией и Украиной, что повлекло за собой введение санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих коммерческих банков, экспорт определенных видов товаров, ограничение полетов над территорией России и заходов в морские порты. Указанные экономические меры повлияли на резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам. Увеличение ключевой ставки Центрального Банка РФ повлияло на доступность кредитных средств для юридических лиц.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому

балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночные риски;
- Страновые риски.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) дебитором своих обязательств перед поставщиком. Организацией не идентифицированы признаки обесценения задолженности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Организация осуществляет управление ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентных ставок, окажут негативное влияние на прибыль Организации.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Организация не подвергается валютному риску, так как в своей операционной деятельности осуществляет валютные операции на незначительную сумму.

Страновые риски.

Организация осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Организации оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство Организации полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации.

3.28. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, сданной в ИФНС 31 марта 2025 года, в связи с внесением в нее существенных корректировок после отчетной даты.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) нет.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату: Доллар США 82,6549; Турецкая лира 21,6016

Дата 28.04.2025г

Директор ООО «РМС ЧЕРНОЗЕМЬЕ»



Калинин Е.И.