

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РК КЛУБ» за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РК КЛУБ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "РК КЛУБ"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123610, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ КРАСНОПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. IАЖ, КОМ. 91-93;

Адрес регистрации (почтовый): 123610, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ,
НАБ КРАСНОПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. IАЖ, КОМ. 91-93.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РК КЛУБ» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве с 16 августа 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746513348. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9703000699. Код причины постановки на учет (КПП): 770301001.

Уставный капитал ООО «РК КЛУБ» (далее – Общество) составляет 5 000 000 (Пять миллионов) рублей. Учредителями Общества является ООО «РК Сервис- 70 %», ООО «Ажимон»- 30%. Уставный капитал полностью оплачен.

Основным видом деятельности является Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (96.09). На конец отчетного года в организации работало 8 человека, среднесписочная численность текущего года составила 5 человек.

Фонд оплаты труда управляющего состава - 9 645 280,14 рублей (Девять миллионов шестьсот сорок пять тысяч двести восемьдесят рублей) 14 копеек

Структурных подразделений Общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность ООО «РК КЛУБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания Участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями участников Общества.

Согоян Сона Арамовна избрана Генеральным директором Общества согласно Протоколу участников № 3 от 01.04.2021 г., срок полномочий согласно Уставу ООО «РК КЛУБ» составляет 5 (пять) лет.

Прекращение полномочий Согоян Соны Арамовны согласно Протоколу участников № 7 от 04.02.2022 г.

Кудрявцева Анастасия Николаевна избрана Генеральным директором Общества согласно Протоколу участников № 7 от 04.02.2022 г., срок полномочий согласно Уставу ООО «РК КЛУБ» составляет 5 (пять) лет.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

ООО «РК КЛУБ» не является плательщиком транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, акцизов, налога на добычу полезных ископаемых, водного налога.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «РК КЛУБ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и последовательно применяется. Общество не планирует изменять учетную политику на следующий отчетный год. ООО «РК КЛУБ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Активов, обязательств и операций в иностранных валютах не было.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Результаты исследований и разработок

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не проводились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе поступившие основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 оцениваются по фактической себестоимости и списываются по средней стоимости, резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались. В 2022г. амортизационная премия не применялась.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01 января 2002 г. производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 (далее - Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

На балансе Общества отражены следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость (руб.)	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
			с 01.01.2002
Смартфон №1 Apple iPhone 13 Pro Max 512GB Sierra Blue(100265)	116 658,33		1-2
Смартфон №2 Apple iPhone 13 Pro Max 512GB Sierra Blue(100265)	116 658,33		1-2
Диван «VIP» №1, обивка велюр зеленый, 170*90*85	124 300,00		2-3
Диван «VIP» №2, обивка велюр зеленый, 170*90*85	124 300,00		2-3
Диван «VIP» №3, обивка велюр зеленый, 170*90*85	124 300,00		2-3
Диван «VIP» №4, обивка велюр зеленый, 170*90*85	124 300,00		2-3
	730 516,66		

Оценка производственных запасов, товаров и готовой продукции производится на основании фактических затрат на приобретение и создание.

Финансовые вложения

Затраты по предоставленным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими доходами. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в бухгалтерском балансе Общества оценены по средней себестоимости в момент отпуска в производство.

Незавершенное производство

Все прямые и косвенные расходы в течение месяца собираются на счете 20 «Основное производство». Незавершенного производства не было.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительной дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения по одному контрагенту присутствует на конец 2022 г. в сумме равной 28 500 000,00 руб..

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общехозяйственных целей.

В 2022 г. Общество не привлекало ни займов, ни кредитов.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с законодательством. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Сумма задолженности по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2022 год вносились в части учета основных средств.

4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочных и краткосрочных рублевые кредитов в 2022 года ООО «РК КЛУБ» не имело.

Валютные краткосрочные кредиты в 2022 г. не привлекались.

Валютные долгосрочные кредиты в 2022 г. не привлекались.

Долгосрочных и краткосрочных рублевых займов в 2022 году ООО «РК КЛУБ» не имело.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признание доходов

Доходы ООО «РК КЛУБ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 г	
	доходы	расходы

Курсовые разницы	-	-
Не принимаемые д/налогового учета	-	2 416,4
Расходы на услуги банков		185,0
Проценты к получению (уплате)	4 261,1	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	493,8	5,6
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-
Резервы по сомнительным долгам		28 500,0

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- ☐ приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- ☐ приобретение и продажа основных средств и других активов;
- ☐ аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- ☐ финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- ☐ передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- ☐ предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- ☐ другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества				
1				
Другие связанные стороны				
1	ООО «РК Сервис»	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	70%	

Операции со связанными сторонами

Незавершенным операции со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г. отсутствуют:

1. ООО «РК Сервис»:

- Договор-счет оказания услуг № РКК-2022-ВЭФ/Д/155/015 от 30.08.2022 (выполнен и оплачен полностью);
- Договор-счет оказания услуг № 10/25-01 от 25.10.2022 (выполнен и оплачен полностью);
- Договор-счет оказания услуг № ВЭФ-2022/Д/Тр/153-13 от 08.09.2022 (выполнен и оплачен полностью);
- Договор-счет оказания услуг. № ВЭФ-2022/Д/Тр/153-144 от 08.09.2022 (выполнен и оплачен полностью);
- Договор-счет оказания услуг .№ ПМЭФ-2022/Д/Тр/153-144 от 18.06.2022 (выполнен и оплачен полностью);
- По выставленным разовым счетам оказания услуг на гостиничное размещение и бронирование и приобретение билетов (выполнены и оказаны полностью).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с связанными сторонами не формировались, списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

В ООО «РК КЛУБ» на конец 2022 г. нет вероятности потери существенной части активов.

9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

В настоящее время Общество планирует вести финансово-хозяйственную деятельность, развиваться и не ликвидироваться.

16 марта 2023 года.

Генеральный директор

Кудрявцева А.Н..

Главный бухгалтер

Щеголихина И.Ю.

