

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. Общество с ограниченной ответственностью «Рыбалкин, Горцунян, Дякин и партнеры»

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЫБАЛКИН, ГОРЦУНЯН, ДЯКИН И ПАРТНЕРЫ»;

Сокращенной фирменное наименование: ООО РГД;

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1187746659539;

ИНН/КПП: 7743264648/ 770201001;

Юридический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Фактический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Телефон: +7(495) 139-65-00

e-mail: eskamnitskaya@rgp.legal

1.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 22 человек;

1.3. Сведения об участниках:

ФИО участника ООО РГД	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Рыбалкин Илья Михайлович	80	20000000
Горцунян Сурен Эдгарович	20	5000000

1.4. Размер уставного капитала: 25 000 000 руб.

1.5. Основной вид деятельности ОКВЭД: 69.10; 62.01; 62.02; 68.31.1; 69.20; 70.21; 70.22; 73.11; 74.90; 82.11; 82.19; 82.99; 96.09

1.6. Лицами, ответственными за составление отчетности за 2022 год являются:

Генеральный директор	Фомченкова Елена Викторовна
Главный бухгалтер	Скамницкая Эльвира Равильевна

С 14 января 2021 года генеральным директором назначена Фомченкова Елена Викторовна.

1.7. Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «АйБиСи Групп»

ИНН/КПП: 7743942156/774301001

Место нахождения: 105187, Москва г., Борисовская ул., дом 11

Адрес электронной почты: golovachevasv@ibcaudit.ru

Является членом в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».
Свидетельство о членстве за основным регистрационным номером записи 12006079953.

Генеральный директор, руководитель проверки	Головачева С.В.
---	-----------------

1.8. Курсы пересчета иностранных валют:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ, не вносились.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма не менее 5 (Пяти) процентов валюты Бухгалтерского баланса.

2.1. Основные положения учетной политики Общества на 2022 год.

2.1.1. Учет основных средств.

Общество с 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 с применением перехода альтернативным методом, который предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. – без пересчета сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (п.49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год пересчитаны по правилам ФСБУ 6/2020 остатки на 31.12.2021.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Для исчисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (до 100 000 рублей включительно).

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

В составе основных средств учитываются офисная техника, офисная мебель, вычислительная техника, мобильные телефоны.

2.1.2. Учет нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Переоценка стоимости НМА не производится.

Стоимость НМА погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

2.1.3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Объектов учета не имеется.

2.1.4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС стоимостью за единицу менее 100000 рублей учитываются в составе МПЗ. Стоимость таких активов после передачи в эксплуатацию списываются в общехозяйственные расходы.

2.1.5. Учет сырья и материалов.

Учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 и 16, принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство (на управленческие нужды) их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.6. Учет затрат на незавершенное производство

Объектов учета на 31.12.2022 не имеется.

2.1.7. Учет расходов будущих периодов

Бухгалтерский учет РБП ведется в соответствии с требованиями законодательства. В составе РБП учтены расходы на Добровольное медицинское страхование, права доступа на программное обеспечение, подписка на информационные ресурсы. РБП списываются равномерно.

2.1.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

2.1.9. Учет финансовых вложений

К учету в качестве финансовых вложений принимаются вклады Общества, размещенные на депозитных счетах в банках, в рублях и иностранной валюте.

К денежным эквивалентам относятся депозиты «до востребования».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Изменения начальных и сравнительных показателей

3.1.1. Бухгалтерский баланс

С началом применения ФСБУ6/2020 из состава основных средств исключены объекты, стоимостью не более 100 тыс. рублей с отнесением на счет нераспределенной прибыли и корректировкой показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 на сумму 163 тыс. рублей (уменьшена балансовая стоимость основных средств и уменьшен показатель «нераспределенная прибыль» на 163 тыс. рублей).

3.1.2. Отчет о финансовых результатах

Изменения в сравнительные показатели отчета о финансовых результатах Обществом не вносились.

3.2. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерской отчетности.

3.2.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

(руб.)

	Состав НМА	Стоимость НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета	Дебет 04 счета	Кредит 04 счета, руб.	Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета
1	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)	3 101 696,39				3 101 696,39	
2	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	232 971,53				232 971,53	
3	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	442 845,23				442 845,23	
4	Сайт организации, 2021	283 919,00				283 919,00	

(руб.)

	Состав НМА	Амортизация НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 05счета, руб.	Кредит 05 счета	Дебет 05 счета	Кредит 05 счета, руб.	Дебет 05 счета, руб.	Кредит 05счета
7	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)		1861017,84		620339,28		2 481 357,12
8	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		232971,53				232971,53
9	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		442845,23				442845,23

3.2.2. Строка 1150 «Основные средства»

Новых объектов основных средств в 2022 не приобреталось.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Первоначальная стоимость объектов основных средств	11 782	11 782
Начисленная амортизация	(9 078)	(7 651)
Остаточная стоимость	2 705	4 131

- -справочно

ООО РГД арендует офисные помещения, расположенные по адресу Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5.

3.2.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура дебиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по авансам выданным	1 404	4409
Расчеты по авансам выданным в валюте		77
Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях	4 670	466
Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	151 156	92 463
Аванс по налогу на прибыль организаций	10 178	27695

В составе Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях отражена задолженность следующих контрагентов (более 5% от суммы):

Контрагент	Договор	На 31.12.2022
РГД АБ	БН от 10.04.2020	4 670

В составе Расчеты с покупателями и заказчиками в условных единицах/валюте отражена задолженность следующих контрагентов (более 5% от суммы):

(тыс.руб)

Контрагент	Договор	На 31.12.2022
РГД АБ	БН от 10.04.2020	136 824
СИБУР ХОЛДИНГ ПАО	СХ.27503 от 22.08.2019	13 469

3.2.4. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов

3.2.5. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	133 025	125 015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	19 661	239 390
Задолженность в бюджет по налогам и сборам	28 757	28439

3.2.6. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Структура расходов по основным элементам:

(тыс.руб.)

Структура управленческих расходов по элементам	2022 год	2021 год
Амортизация	2046	5419
Арендная плата	12142	23980
Информационные услуги	3 390	8280
Канцелярские и хозяйственные товары	1 274	1372
Командировочные расходы	964	192
Консультационные услуги	1426	6384
Материальные затраты	2 104	180
Оплата труда и страховые взносы	150777	163456
Рекламные расходы (ненормируемые)	1 605	727
Транспортные расходы	230	1122
Услуги переводчиков	1 332	7433
Услуги связи	1 365	1067
Эксплуатационные расходы	3 881	2500
Юридическая помощь адвокатов	75 000	470840
Юридические услуги	129 457	46626

3.2.7. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов и расходов:

(тыс.руб.)

Статья	2022	2021
Прочие доходы		
Курсовые разницы	156 043	42816
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 261	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	2143
Прочие расходы		
Курсовые разницы	166 485	52859

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		1699
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 410	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	467	2925
Прочие расходы	2 602	3674
Расходы на услуги банков	1 244	406
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	34	276
Списание выделенного НДС на прочие расходы		29

3.2.8. Информация о связанных сторонах

Обособленные подразделения и дочерние общества отсутствуют.

Связанными сторонами ООО РГД являются учредители. Дивиденды в проверяемом периоде не выплачивались.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 129 453 тыс.руб.

3.2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Общество не имело существенных операций, подлежащих к раскрытию.

3.2.10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.2.11. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями.

3.2.12. Информация об экологической безопасности

Деятельность Общества не влияет на нарушение экологической системы и не наносит вреда окружающей среде. Имеющиеся на балансе основные средства не связаны с причинением вреда экологии.

3.2.13. Пояснения по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении части деятельности.

3.2.14. Иные сведения

Проводимая СВО на Украине, геополитическая обстановка в мире, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на деятельность Общества. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Вместе с тем, эпидемиологическая обстановка, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, а также геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, по оценке руководства организации, выполненной на дату составления отчётности, не приводят к возникновению сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

3.2.17 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента.

3.2.18 Пояснения по государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

3.2.19 Условный расход по налогу на прибыль составил 19 850 тыс. рублей, сумма налога на прибыль составила 20 027 тыс. рублей.

Генеральный директор

20 февраля 2023 г.



 Е.В. Фомченкова