

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Клуб Русский Экспресс»
за 2022 год

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность 2022 года состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменении капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

ООО «Клуб Русский Экспресс» составляет отчетность по формам, рекомендованным Минфином России и утвержденным приказом от **19.04.2019г. № 61н** «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (с учетом необходимых корректировок) согласно ПБУ 4/99.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Сведения об организации

Официальное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Клуб Русский Экспресс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Клуб Русский Экспресс»

Юридический адрес: 109004, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 59, строение 2, этаж 6, ком 1Е

Почтовый адрес: 109004, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 59, строение 2, этаж 6, ком 1Е

Государственная регистрация: о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от «24» июня 2013г. за основным государственным регистрационным номером 1137746535145, выданное инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 26.06.2013г. выданное инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по г. Москве с присвоением ему:

ИНН 7704838306

КПП 770901001

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:

№	ФИО	Размер (доля) уставного капитала (руб.)
1	Кобищанов Тарас Юрьевич	7 500
2	ООО «ГУД АВИА»	2 500

1.2 Обособленные подразделения ООО «Клуб Русский Экспресс»

Отсутствуют

1.3 Уставный капитал общества

Зарегистрированный уставный капитал общества составлял 10 000 (десять тысяч) рублей

Резервный капитал отсутствует

Добавочный капитал составляет 40 000 000,00 (сорок миллионов) рублей.

1.4 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составляет: **67 человека**

По сравнению с предшествующим годом среднесписочная численность увеличилась. За 2021 год среднесписочная численность работающих составляла **64 человека**.

1.5 Заработная плата управленческого персонала

В 2022 году выплаты управленческому персоналу Предприятия составили:

за 2022 год **45 560 тыс. руб.**, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	33 318
начисленные на оплату труда налоги и взносы	10 126
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 116
Итого:	45 560

за 2021 год 40 492 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	29 673
начисленные на оплату труда налоги и взносы	9 394
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 425
Итого:	40 492

1.6 Страхование персонала

В отчетном периоде Общество не осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

1.7 Дивиденды

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участников.

1.8 Вид деятельности

Основным видам деятельности Общества является:

79.11 Деятельность туристических агентств

Дополнительным видом деятельности Общества является:

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах

58.19 Виды издательской деятельности прочие

64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.11 Деятельность рекламных агентств

Обособленные подразделения:

Отсутствуют

2 Структура органов управления общества

2.1 Участник общества

ФИО – Кобищанов Тарас Юрьевич 75 % (7500,00 рублей)

ООО «ГУД АВИА» - 25% (2500,00 рублей)

2.1.1 Конечный бенефициар

Конечным бенефициаром является физическое лицо Кобищанов Тарас Юрьевич

2.2 Состав членов исполнительного органа

Исполнительным органом

Общества является Генеральный директор Общества – Кобищанов Тарас Юрьевич

3 Связанные стороны

3.1 Состав связанных сторон

Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2022г.:

1. ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад»
2. ООО «Русский Экспресс-Онлайн»
3. ООО «Э-Холидейз»
4. ООО «Рашн Лигал Ассистанс»
5. ООО «ГУД АВИА»
6. ООО «Мегаполюс Группа»
7. ООО «Мегаполюс Турс»
8. АО «Клуб Русский Экспресс»

Резервы по сомнительным долгам по расчётам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4 Основные элементы учетной политики общества

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Клуб Русский Экспресс» в 2022 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора №б/н от 28.12.2021г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная программа бухгалтерского учета: 1С: Предприятие, версия 8.3 «Бухгалтерия Предприятия» разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые Обществом, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными в Положении МФ СССР от 29.07.83г. N 105 «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. и учетной политикой Общества, утвержденной Генеральным директором.

4.1.1 Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных

средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.1.2 Учет доходов и расходов

Поступления денежных средств на расчетный счет по туристическим услугам не признается выручкой Общества, фактом оказанных услуг является вознаграждение от Принципала по мере фактически оказанным услугам конечному покупателю. Выручка общества не включает налог на добавленную стоимость.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (ПБУ 9/99 - п.18.1).

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена;

4.1.3 Учет запасов

Оценка запасов:

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Товары для перепродажи по фактической себестоимости приобретения. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отпуск Запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются. В 2022 году Общество проводило проверку на обесценение запасов, которое не выявлено. С 2021 года принимается ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров и незавершенного производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно. Проверка обесценения запасов производится на конец отчетного года.

4.1.4 Учет Нематериальные активы:

Общество не имеет нематериальные активы на балансе

4.1.5. Учет основных средств

К основным средствам (ОС) относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей в бухгалтерском учете, в налоговом учете основные средства принимаются если актив, подпадающий под признаки ОС, был куплен в период применения упрощенной системы налогообложения, он принимается к учету по первоначальной стоимости (абз. 9 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Общества не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

4.1.6. Финансовые вложения

Краткосрочный либо долгосрочные займы не выдавались.

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Клуб Русский Экспресс» в 2022 году велся на основании учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом генерального директора от 28.12.2021 № 1.

Организация применяет объект налогообложения

"Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15% (Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ).

- В налоговом учете амортизация не начисляется.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников, Общество не создает.

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов. Система налогового учета Общества строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

5.Формирование годовой отчетности

5.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Клуб Русский Экспресс» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества
- финансовых результатов деятельности Общества
- изменений в финансовом положении Общества

Отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в форме «Отчет о движении денежных средств» показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 76). Сумма данного НДС показана в составе прочих платежей по операционной деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

5.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2022 год на основании Приказов Генерального директора от 28.12.2022 № б/н была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств ООО «Клуб Русский Экспресс». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства: на 31.12.2022 года отсутствуют

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснениях к отчетности, не было.

9. 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.

10. Судебные дела и претензионные споры

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

№ дела	Дата Решения	Степень риска
02-1622/133/2022	27.12.2022	низкая

11.О совместной деятельности

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица. не производилась.

12. Изменения учетной политики

12.1.1. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства») сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В отношении основных средств, принятых к учету до 01.01.2022г., корректировка балансовой стоимости основных средств и накопленной амортизации не производилась.

12.1.2. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Для целей первого применения, в отношении договоров, действующих на дату начала применения ФСБУ 25/2018, Общество применяет модифицированный ретроспективный пересчет показателей. По каждому действующему на 01.01.2022г. договору, одновременно признается право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей.

13. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

14. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов общество ведет на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для ведения своей хозяйственной деятельности Общество привлекает краткосрочные займы.

За 2022 год было получено займов на сумму 19 000 тысяч рублей и погашено на сумму 5 381 тысяч рублей.

Сумма начисленных процентов в 2022 году – 166 тысяч рублей

Номер и дата договора займа	Задолженность на 31.12.22, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа №14/22 от 17.11.2022	19 000	17.11.2023

15. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 год

Вид дохода	тыс.руб.
Доходы, связанные с продажей валюты	2 823
Реализация ТМЦ	2 433
Курсовые разницы	842
Проценты банка	650
Прочие доходы	38
Проценты по займу	1
Итого	6 787

Прочие расходы за 2022 год

Вид расхода	тыс.руб.
Скидка покупателям	12 828
Прочие расходы	3 278
Доходы от продажи валюты	3 072
Реализация ТМЦ	1 921
Комиссии банка	663
Курсовые разницы	536
Потери от сгоревших номеров	491
Проценты по договору займа	164
Госпошлина	22
Компенсация по досудебному решению	15
Итого	22 991

17. 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, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

18. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Обеспечение полученные – всего,	Не получали	Не получали
В том числе:		
Обеспечение выданные – всего,	Не выдавали	Не выдавали
В том числе:		
Поручительство в банк		

Генеральный директор _____

Кобищанов Т.Ю.

«31» марта 2023 г.