Пояснения

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество с ограниченной ответственностью

Акционерное общество "Клуб Русский экспресс»

за 2022 год

Введение

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствие 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 «Акционерное общество "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 Акционерного Общества: "Клуб Русский экспресс"

Сокращенное наименование : АО «Клуб Русский экспресс»

Юридический адрес: Адрес (место нахождения) юридического лица: 119002, Москва г, Карманицкий пер, дом № 9, оф.406

Почтовый адрес: Адрес (место нахождения) юридического лица: 119002, Москва г, Карманицкий пер, дом № 9, оф.406

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:
Дата государственной регистрации 09.01.1996 года;
Основной государственный регистрационный номер: 1027739681562;
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7736152968;
Код причины постановки на учет: Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 44430109

№	ФИО	Размер (доля) уставного капитала (руб.)
1	Кобищанов Тарас Юрьевич	100%

1.2 Обособленные подразделения -отсутствует

1.3 Уставный капитал общества
Зарегистрированный уставный капитал общества составлял 6 325,00 рублей
Резервный капитал отсутствует
Добавочный капитал – отсутствует

1.4 Среднегодовая численность
Среднесписочная численность работающих за 2022 год составляет: нет сотрудников, в связи с тем, что организация не ведет в полной мере свою деятельность

1.5 Заработная плата управленческого персонала
В 2022 году выплаты управленческому персоналу организации – заработная плата не начислялась и не выплачивались

1.6 Страхование персонала
В отчетном периоде Общество **не** осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

1.7Дивиденды
В отчетном периоде Общество **не** производило выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участника.

1.8 Вид деятельности
Основным видам деятельности Общества является: деятельность туристических агентств ОКВЭД 79.11. «Деятельность туристических агентств»

2 Структура органов управления общества

2.1 Участник общества
Кобищанов Тарас Юрьевич -100 % (6 325 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.:

- ООО "Мегаполюс Группа"
- ООО "Мегаполюс Турс"
- ООО "Русский Экспресс. Северо-Запад"
- ООО «ГУД АВИА»
- ООО "Э-Холидейз"
- ООО "Клуб Русский Экспресс"
- ООО "Русский Экспресс-Онлайн"

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

4. Основные элементы учетной политики общества

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Акционерного общество 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:

- 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.

Общества не имеет материальные запасы на балансе

4.1.4 Учет Нематериальные активы:

Общества 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 принимается

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).

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно 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.

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

Общества не имеет на балансе Основные средства

4.1.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2022 году - отсутствуют

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в АО «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 15% (Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

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 АО «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 Отчете о движении денежных средств без учета налога на добавленную стоимость.

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 АО «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 обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации по обязательствам.

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- нет.

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.

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 в учетной политики

Не производились

12.1.1. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), не пересчитываются сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01.01.2022г). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего ФСБУ6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

ФСБУ6/2020 «Основные средства» не применялось в связи с тем, что у организации нет на балансе основных средств.

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, единовременно 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.

Общество пересчет арендованного имущества согласно ФСБУ 25/2018 не проводила.

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 не привлекала заемные денежные средства

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	Руб.
Прочие доходы	120 000
Резерв по сомнительным долгам	90 000
Проценты банка	2
Итого	**210 002**

Прочие расходы за 2022 год

Вид расхода	Руб.
Комиссия за обслуживание р/с	34 882
Резерв по сомнительным долгам	135 000
Итого	**169 882**

17. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества

18. Обеспечения полученные и выданные

(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 _____ Т.Ю Кобищанов

«31» марта 2023 г.