

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «РЕАМ Менеджмент» за 2023 год

Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «РЕАМ Менеджмент» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 09.04.2014. Свидетельство о госрегистрации № 1147746390571, ИНН 7729769301, КПП 772801001, юридический адрес: г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, к. 1, этаж 14, помещение XL, комната 7.03.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

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

Основа составления отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 год ООО «РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ» (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 «РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

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.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. В 2023 г. амортизационная премия не применяется.

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

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.

Финансовые вложения

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

Материально-производственные запасы

МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 оцениваются по фактической себестоимости и списываются по средней стоимости.

Основным видом материально-производственных запасов является тонер и материалы для картриджей, компьютерные комплектующие, хранящиеся на складе.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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 общекорпоративных целей.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по оплате отпусков;
- ✓ по МПЗ;
- ✓ по сомнительным долгам;
- ✓ по финансовым вложениям.

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).

Налогообложение

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и

расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. 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.

Учет аренды

Общество применяет упрощенный порядок ФСБУ 25/2018 к договорам аренды.

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2023 ГОДУ:

1. Уставный капитал организации: 1 001 000 (Один миллион одна тысяча) рублей, оплачен полностью.
2. Количество участников на 31 декабря 2023 года:
 - физическое лицо - М. С. Сиволдаев с долей участия – 0,999000999%
 - физическое лицо – И.В. Черемикин с долей участия – 0,0999000999%
 - юридическое лицо – ООО «ИЭР» с долей участия – 98,9010989011%
3. Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки ОКВЭД 82.99.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила: 18 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основные показатели деятельности организации за 2023 год:

Доходы:

Выручка и внереализационные доходы	Сумма, рубли
Продажа товаров, без НДС	2 858 333,33

Реализация ОС, без НДС	2 686 436 814,16
Реализация долей	3 980 140 317,71
Реализация акций	4 835 039 220,89
Полученные дивиденды	1 634 400 000,00
Проценты к получению по займу	1 612 194,52
Проценты по депозиту	56 401 088,51
Уступка прав требования	4 296 024 191,61
Прочие доходы: курсовые разницы, прочие аналогичные доходы	2 831 276,21

Управленческие расходы:

Общехозяйственные расходы:	Сумма, рубли
Аренда офиса	6 577 201,92
Амортизация	1 249 832,57
ФОТ (без премий)	138 591 430,88
Страховые взносы	24 268 660,90
Охрана	22 281 999,96
Имущественные налоги	6 754 936,00
Страхование сотрудников	926 093,67
Консультационные услуги	6 268 949,43
Консалтинговые услуги	39 708 000,00
Аренда авто	3 726 474,96
Прочие общехозяйственные расходы	9 848 042,48

Внереализационные расходы:

Внереализационные расходы:	Сумма, рубли
Курсовые разницы	9 097 237,73
Проценты по займу	72 005 021,93

Проценты по займу (не принимаемые в НУ)	42 689 403,34
Стоимость реализованных долей	3 970 238 417,71
Стоимость реализованных акций	3 999 261 178,00
Стоимость реализованных прав требования	4 296 024 191,61
Стоимость реализованных объектов недвижимости (без НДС)	2 686 235 926,25
Прочие внереализационные расходы	675 719,07

6. Финансовые вложения (доли/акции) на 31.12.2023:

Вид актива	Доля владения	Сумма, рубли
Доля в ООО «ГРИНХАУЗ	99,99%	3 153 000,00

7. 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 общекорпоративных целей.

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16%.

8. Оценочные обязательства и резервы:

- На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 54 128 424,20 рублей, количество неоплаченных дней отпуска составляет – 925,98 дней, срок исполнения — 2024 год.
- Резерв по сомнительным долгам не сформирован, т.к. по результатам инвентаризации за 2023 год сомнительных долгов у организации нет.
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не сформирован, так как по состоянию на 31 декабря отчетного года, текущая рыночная стоимость МПЗ соответствует фактической стоимости.

- Резерв по финансовым вложениям не сформирован, так как текущая рыночная стоимость финансовых вложений соответствует фактической стоимости или превышает её.
9. Обеспечения обязательств и платежей выданные.
На 31.12.2023 Общество имеет выданные поручительства перед Займодавцами за исполнение обязательств по договорам займа на общую сумму 31 209 180 000 рублей.
10. Выплаты управленческому составу за 2023 составили (с учетом НДФЛ):
102 497 208,38 руб.
11. Дивиденды выплаченные в 2023 году составили - 381 641 700 руб, в том числе по результатам:
✓ За 2021 год – 357 500 000 руб.
✓ За 2022 год – 24 141 700 руб.
12. Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.
13. Информация об аффилированных лицах:
✓ Участник Общества – ООО «ИЭР» ИНН: 9728084531
✓ Генеральный директор – Сиволдаев Михаил Сергеевич
Юридические лица, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал данного юридического лица:
✓ ООО «Гринхауз» ИНН 7727423770
✓ Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: 120 лиц (физические и юридические).
14. Бенефициарный владелец Общества:
✓ Физическое лицо – Сиволдаев Михаил Сергеевич (ИНН 772004038796),
% косвенного участия в УК Общества – 98,79%.
15. Связанные стороны:
✓ Участник Общества – ООО «ИЭР» ИНН: 9728084531
✓ Генеральный директор – Сиволдаев Михаил Сергеевич
✓ ООО «Гринхауз» ИНН 7727423770
✓ Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: 120 лиц (физические и юридические).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами:

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

- ✓ 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 (добавочные) капиталы;
- ✓ предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

16. На 31.12.2023 Общество выступает Ответчиком по судебному делу.

Директор по экономике

ООО «РЕАМ Менеджмент» / _____ / Певчих Н.Ю. 19.03.2024