

**Общество с ограниченной ответственностью
«РКС Холдинг»**

Местонахождение: 127015 г. Москва, ул.Б. Новодмитровская, д.23, стр.2, этаж 1
ИНН/КПП 7708304023/771501001

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС ХОЛДИНГ»**

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг», за 2023 год составлены на основании действующего законодательства согласно российским стандартам бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

Пояснения являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Отчетность). Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчётности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Данные и раскрытие информации, указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31 декабря отражаемого года, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

Для сопоставимости с показателями Отчетности данные, указанные в Пояснениях, отражены в тысячах рублей, если иное не указано в примечаниях к раскрываемым показателям.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Регистрационные сведения Общества

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг» (далее именуемое – «Общество», «организация»).

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «РКС Холдинг»

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 127015 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 2, этаж 1

Сведения о регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица, зарегистрированного 10 ноября 2016 г., серия 77 № 017409589, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.11.2016 г. Основной государственный регистрационный номер 5167746316282.

2.2. Устав Общества

Устав Общества в действующей редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве 10 ноября 2016 года, утвержден Решением № 1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг» 01 ноября 2016 года за государственным регистрационным номером 5167746316282.

2.3. Участники Общества

По состоянию на "31" декабря 2023 года состав участников ООО «РКС Холдинг»:

Полное наименование учредителя (участника)	Номинальная стоимость в уставном капитале (в рублях)	Размер доли	Основание
Щербакова Марина Викторовна ИНН 771536715648 (20.11.1968 г. р., место рождения: гор. Москва, гражданство: РФ, пол: женский, паспорт 45 13 389339, выданный Отделением УФМС России по гор.Москве по району Марьино Роща 06 декабря 2013 года, код подразделения 770-083)	9 630	96,3%	Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 28.03.2022
Сагирян Станислав Игоревич (паспорт серия 46 16 № 963165, выдан Отделением УФМС России по гор. Москве по району Дорогомилова 27.01.2017, код-подразделения 770-062)	370	3,7%	Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 28.12.2021

Бенефициарный владелец: Щербакова Марина Викторовна.

Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

28 декабря 2021 года между Компанией «Вальюстейдж трейдинг лимитед» -«Продавец», и гр. Сагиряном Станиславом Игоревичем – «Покупатель» подписан Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг». Размер отчуждаемой части доли – 3,7 %. Номинальная стоимость отчуждаемой части доли составляет 370 (Триста семьдесят) рублей. Стороны оценили указанную часть доли в уставном капитале Общества в размере 370 (Триста семьдесят) рублей.

Смена учредителей произошла 20 января 2022 года, зарегистрировано МИФНС № 46 по городу Москве (Лист записи от "20" января 2022 года за номером 2227700626118).

04 марта 2022 года между Компанией «Вальюстейдж трейдинг лимитед» -«Продавец», и гр. Сагиряном Станиславом Игоревичем – «Покупатель» подписан Договор купли-продажи части доли в

уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг». Размер отчуждаемой части доли – 96,3 %. Номинальная стоимость отчуждаемой части доли составляет 9 630 (Девять тысяч шестьсот тридцать) рублей. Стороны оценили указанную часть доли в уставном капитале Общества в размере 9 630 (Девять тысяч шестьсот тридцать) рублей.

Смена учредителей произошла 14 марта 2022 года, зарегистрировано МИФНС № 46 по городу Москве (Лист записи от “14” марта 2022 года за номером 2227702171948). С 14 марта 2022 года единственным участником Общества стал Сагирян Станислав Игоревич.

28 марта 2022 года между гр. Сагиряном Станиславом Игоревичем - «Продавец», и гр. Щербаковой Мариной Викторовной – «Покупатель» подписан Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг». Размер отчуждаемой части доли – 96,3 %. Номинальная стоимость отчуждаемой части доли составляет 9 630 (Девять тысяч шестьсот тридцать) рублей. Стороны оценили указанную часть доли в уставном капитале Общества в размере 9 630 (Девять тысяч шестьсот тридцать) рублей.

Смена учредителей произошла 04 апреля 2022 года, зарегистрировано МИФНС № 46 по городу Москве (Лист записи от “04” апреля 2022 года за номером 2227702933335).

2.4. Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД)

Основной вид деятельности Общества – деятельность холдинговых компаний (зарегистрировано 10 июня 2022 года МИФНС № 46 по городу Москве за номером 2227705244853).

Общество ожидает прибыль в виде дивидендов от участия в уставном капитале дочерней компании ООО «РКС Девелопмент», которое является материнской компанией специализированных застройщиков. Основной деятельностью компании ООО «РКС Девелопмент» является оказание управленческих и консультационных услуг дочерне-зависимым организациям, осуществляющим застройку и реализацию жилых комплексов в регионах России, Москве и Московской области.

2.5. Структура органов управления и контроля Общества (по Уставу Общества)

Органами управления Общества являются:

- ✓ Общее собрание участников Общества;
- ✓ Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с Решением № 2_ Единственного участника ООО «РКС Холдинг» от 03 февраля 2021 года Генеральным директором назначена Щербакова Марина Викторовна.

2.6. Обособленные подразделения.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2.7. Связанные стороны

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Список связанных сторон утверждается руководителем организации.

Руководство Общества (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества):

- Щербакова Марина Викторовна

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, составило 63 940 рублей. Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила 19 182 рубля.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества:

Полное наименование учредителя (участника)	Операции
Щербакова Марина Викторовна	Участник с 04.04.2022 года, доля участия – 96,3 % В течении 2022 года операции не осуществлялись

Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Участник, доля участия в уставном капитале – 97,1 %. Предоставление в субаренду нежилого помещения, расположенного по адресу: 127015, город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2, этаж 1 в соответствии с Договором № 047-22 от 16.08.2022 года. Сумма операций составила – 1 008 000 рублей. 23 декабря 2021 года Обществом получен займ от ООО «РКС Девелопмент» в рамках Договора займа № М-052-21 от 20.12.2021 в размере 76 000 000 рублей. Срок предоставления займа: до 31.12.2031 года; процентная ставка 7%. Сумма начисленных процентов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 5 320 000 рублей. 25 января 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 18 января 2023 года в размере 500 000 рублей. 24 мая 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 15 мая 2023 года в размере 50 000 рублей. 14 сентября 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 12 сентября 2023 года в размере 1 000 000 рублей.
--	--

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество в период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года:

- ООО «РКС Девелопмент»
- ООО СЗ "ЛЕГИС"
- ООО "Мичуринский"
- ООО СЗ "РКС-Тверь"
- ООО "РКС-Астрахань"
- ООО "РКС-Краснодар"
- ООО СЗ "РКС-Пенза"
- ООО «РКС-Москва»
- ООО «РКС-Строй»
- ООО "ТД РКС"
- ООО «РКС-Булатниково»
- ООО «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «РКС-Булатниково»
- ООО СЗ «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «РКС-Суханово»
- ООО СЗ «Одеон»
- ООО СЗ «Паритет»
- ООО «РКС-Инвест»

- ООО «Альтаис»
- ООО «Эгерия»
- ООО СЗ «Эгерия»
- ООО «РКС-Регион»
- ООО СЗ «РКС-Регион»
- Щербакова Марина Викторовна
- Сагирян Станислав Игоревич

2.8. Информация о среднесписочной численности персонала

Наименование показателя	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2023 год	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность	0	0	3

2.9. Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Пояснительной записке

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;
- для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

2.10. Способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о финансовых результатах) развернуто.

2.11. Отражение информации по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

2.12. Отражение информации по связанным сторонам

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Список связанных сторон ежегодно составляется Генеральным директором.

2.13. Определение величины текущего налога на прибыль.

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для учета постоянных и временных разниц Общество использует типовые настройки программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Выявленные постоянные разницы в оценке активов и обязательств отражаются при проведении первичных документов на забалансовом счете НЕ.04.

По выявленным отложенным активам и обязательствам строятся проводки:

- ✓ Дт 09 «Отложенные налоговые активы», Кт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов;
- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов;
- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств;
- ✓ Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства», Кт 99.02.0 «Расчет налога на прибыль» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 99.02.0 "Отложенный налог на прибыль" за отчетный период.

Текущий налог на прибыль отражается проводкой:

- ✓ Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период. Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней;
- ✓ СТОРОНО: Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период;

Счета 99.02.Т и 99.02.0 соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- ✓ «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- ✓ «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 4 от "28" декабря 2020 г.	Начиная с 01.01.2021 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 4 от "28" декабря 2020 г.	Начиная с 01.01.2021 года

Критерии существенности:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты организации (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Такие активы будут учитываться в составе МПЗ.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ14/2007.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактическая себестоимость запасов (далее МПЗ), кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- ✓ суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- ✓ затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- ✓ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- ✓ величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- ✓ связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

Фактическая себестоимость запасов (далее МПЗ), кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- ✓ суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- ✓ затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- ✓ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- ✓ величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- ✓ связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации.

Выручка признается в учете при наличии следующих условий:

- ✓ Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ✓ сумма выручки может быть определена по условиям договора;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае,

когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- ✓ работа принята заказчиком (услуга оказана, работа выполнена).

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для целей настоящей учетной политики не признается расходами организации выбытие активов:

- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного производства, нематериальных активов и т.п.);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ✓ погашение кредита, займа, полученного организацией.

Для целей формирования отчетности организуется учет расходов по экономическим элементам.

Управленческие расходы включают:

- ✓ Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.
- ✓ Амортизационные отчисления по НМА
- ✓ Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- ✓ Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.
- ✓ Расходы на наем легковых автомобилей для служебных целей.
- ✓ Затраты на компенсацию работникам административно-хозяйственного персонала организации, производственная деятельность которых связана с необходимостью систематических служебных поездок, расходов по использованию для этих целей личного легкового автотранспорта.
- ✓ Расходы на служебные командировки, связанные с производственной деятельностью административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт.
- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и содержание в чистоте, приобретение хозяйственного инвентаря), а также расходы, связанные с платой за землю.
- ✓ Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.
- ✓ Расходы на рекламу.
- ✓ Разработка, продвижение и поддержка сайта Организации.
- ✓ Почтовые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.
- ✓ Расходы на подготовку и переподготовку административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на охрану труда и технику безопасности административно-хозяйственного персонала.

- ✓ Представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации, и расходы по проведению заседаний совета (правления) организации и ревизионной комиссии организации.
- ✓ Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.
- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.
- ✓ Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.
- ✓ Платежи в саморегулируемые организации.
- ✓ Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на страхование имущества (в том числе страхование имущества, находящегося в залоге).
- ✓ Расходы на передачу функций управления.
- ✓ Налоги, учтенные в стоимости работ, услуг.
- ✓ Прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программ для ЭВМ и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, возникших на основании лицензионных договоров;
- годовая техническая поддержка программного обеспечения;
- доменные имена, в том числе продление;
- годовая сервисная поддержка;
- абонентское обслуживание программных продуктов;
- аренда серверов и IP-адресов со сроком более 1 месяца;
- защита контактных данных;
- плата за усиленные квалифицированные подписи.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на расходы равными долями в течение срока их потребления (линейным способом) по соответствующим статьям учета затрат или других источников.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если договором срок использования не определен, то в соответствии со статьей 1235 ГК РФ он определяется равным 5-ти годам.

Расходы по добровольному страхованию имущества, добровольному медицинскому страхованию сотрудников, расходы на оплату членских взносов, расходы на оплату банковских гарантий классифицируются как прочая дебиторская задолженность и учитываются на счете 76.01.9. Данные расходы списываются по мере получения услуг в течение срока действия договора.

Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений Организации учитываются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования,
- вклады по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений Организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение и отражаются по дебету счета 58 как Долгосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 58 как Краткосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Классификация всех финансовых вложений, за исключением акций и долей, как долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей продаже, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Беспроцентные займы (выданные) отражаются в составе прочей дебиторской задолженности на счете 76.09.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76.03) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется к вкладу и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, не увеличивают сумму вклада, то их сумма учитывается на счете 76.03.

Финансовые вложения по дисконтированной стоимости не оцениваются.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. При реализации и ином выбытии ценных бумаг, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость при списании определяется по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (скользящий ФИФО).

Кредиты и займы

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», а также п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2019 N 180н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным целевым займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- расходы, связанные с получением целевого кредита.

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

В качестве оценочных обязательств Организация учитывает обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам. С этой целью Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет оценочных обязательств рассчитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, МСФО (IAS) 19.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, фактически начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование. Использование резерва производится в момент начисления отпускных по очередным и дополнительным отпускам.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, включая сумму начисленных страховых взносов, в бухгалтерском учете отражается за счет использования резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в корреспонденции с кредитом:

- счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и
- счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на суммы начисленных взносов с оплаты труда работникам за время отпуска.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва (п. п. 3.49, 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы

Резервы:

Общество создает резервы:

- ✓ сомнительных долгов;
- ✓ под снижение стоимости материальных ценностей;
- ✓ под обесценение финансовых вложений.

Другие виды резервов в Организации не создаются

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

Учет резервов сомнительных долгов ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе:

- Контрагентов;
- Договоров;
- Документов взаиморасчетов.

Резерв создается раз в квартал на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76.

По взаиморасчетам с покупателями сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 62.01, 62.21, 62.31, 76.06, 76.26, 76.36, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 100 000 рублей по контрагенту, либо

- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

По взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (авансирование), прочими контрагентами сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 60.02, 60.22, 60.32, 76.02, 76.03, 76.05, 76.09, 76.25, 76.29, 76.35, 76.39, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 1 000 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

На сумму ежеквартальных отчислений в резерв делаются записи:

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).

Информация об оценочных резервах раскрывается в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость материально-производственных запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. При этом формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

Признаками возможного обесценения является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв формируется по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Резервы под обесценение создаются в отношении:

- ✓ Материалов,
- ✓ Товаров,
- ✓ Готовой продукции (квартир и иных объектов недвижимости).

При создании резервов принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- ✓ назначение материально-производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Порог существенности изменения стоимости МПЗ при котором Организация формирует резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей составляет 5%.

Сумма резерва равна разнице между чистой стоимостью продажи и той стоимостью, по которой они учитываются. Отчисления в резерв отражаются ежеквартально.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" в разрезе:

- Контрагентов;
- Ценных бумаг и долей - для акций, долей и долговых ценных бумаг.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением и отражается в составе прочих расходов того периода, в котором создается (изменяется) данный резерв.

Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5%.

Метод признания доходов и расходов в налоговом учете

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по определяются методу начисления.

При применении метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В этом случае для доходов от реализации датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п.1 ст.39 Налогового кодекса РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей налогообложения налогом на прибыль, расходы признаются в соответствии с требованиями статьи 272 НК РФ. При этом расходы в виде сумм комиссионных сборов, на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных платежей за арендуемое имущество и иные подобные расходы признаются для целей налогового учета в последний день отчетного (налогового) периода. Датой осуществления расходов на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы признается дата утверждения авансового отчета.

Расходы Общества, в целях налогообложения налогом на прибыль, делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Резервы

Резервы на ремонт основных средств и расходов по гарантийному ремонту не создаются. Сумма расходов на ремонт основных средств и расходов по гарантийному ремонту, включается во внереализационные расходы Организации в полной сумме произведенных расходов в отчетном месяце.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой по ст. 249 НК РФ (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ). При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст.266 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли).

По итогам каждого отчетного (налогового) периода авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог на добавленную стоимость

Организация учета выручки и иных операций, облагаемых и необлагаемых НДС

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 Кодекса налогоплательщики, осуществляющие операции, подлежащие освобождению, и операции, не подлежащие освобождению, обязаны вести

раздельный учет таких операций.

Для организации раздельного учета НДС по выручке от реализации, авансам полученным и иным поступлениям используются следующие правила:

- Выручка от реализации обособляется в учете следующим образом:
 - При отражении на счете 90.01.1 путем использования аналитики учета «ставка НДС». Выручка от реализации, необлагаемая НДС, отражается по аналитике «без НДС», выручка от реализации, облагаемая НДС, отражается по соответствующим ставкам НДС.
 - При отражении на счете 91.01 путем использования аналитики учета «прочие доходы и расходы». Выручка от реализации, облагаемая НДС, отражается на обособленных значениях аналитики «прочие доходы и расходы» от выручки от реализации, необлагаемой НДС.
- Операции по предоставлению займов отражаются обособлено на счете 58.03 и на счете 58.02 при предоставлении займов в виде векселей.
- Операции по получению займов отражаются обособлено на счете 66 и на счете 67.
- Авансы, полученные по операциям, необлагаемым НДС, обособляются в учете от авансов, полученных по операциям, облагаемым НДС, по аналитике учета «договор». Авансы полученные учитываются на следующих счетах 62.02, 62.22, 62.32.

Организация учета накопления НДС по приобретаемым товарам, работам и услугам для операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 Кодекса налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Для накопления данных по учету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, когда приобретенные товары (работы, услуги) одновременно используются в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС (абз.5 п.4 статья 170 НК РФ), и на дату приобретения невозможно однозначно определить, какая часть приобретенных товаров (работ, услуг) будет использована в деятельности, облагаемой НДС, а какая – в деятельности, не облагаемой НДС, используется регистр «НДС по косвенным расходам».

Накопленный НДС, относящийся к указанным затратам, распределяется автоматически на основании пропорции облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Распределение НДС по приобретаемым товарам работам и услугам, используемых для операций как облагаемых, так и необлагаемых НДС (далее НДС по косвенным расходам).

НДС, накопленный в регистре «Раздельный учет НДС», для которого установлен способ учета НДС «Распределяется», распределяется по следующим направлениям учета:

- ✓ Для списания НДС на расходы по реализации товаров, работ, услуг, необлагаемых НДС. Счет списания НДС – 26. Основание передачи – распределение НДС по косвенным расходам. Дата операции – последнее число каждого квартала.
- ✓ Для предъявления НДС к вычету по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС. Счет списания НДС – 68.02. Основание передачи – распределение НДС по косвенным расходам. Дата операции – последнее число каждого квартала.

Сумма НДС по каждому направлению учета определяется как процентная доля НДС, относящаяся к затратам на счете 26, накопление которых сопровождалось и накоплением НДС по счету 19.03, 19.04.

Сумма НДС, подлежащая распределению равна остатку НДС в регистре «Раздельный учет НДС», для которого установлен способ учета НДС «Распределяется», на конец квартала.

База распределения – выручка от операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, признанных объектом налогообложения и освобожденных от НДС, за каждый квартал. При этом доходы, которые не признаются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), при расчете пропорции не учитываются.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Финансовые вложения

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1170	Финансовые вложения	75 429	75 429	75 429
		в том числе:			
		Доли в уставных капиталах ООО «РКС Девелопмент»	429	429	429
		Предоставленные займы Сагирян Игорь Апетович	75 000 75 000	75 000 75 000	75 000 75 000

23 декабря 2021 года Обществом выдан займ Сагиряну Игорю Апетовичу в рамках Договора займа № РКС-Х-001-21 от 20.12.2021 года в размере 75 000 000 рублей. Срок предоставления займа: до 31.12.2031 года; процентная ставка 8%.

Признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе финансовых вложений отражена доля участия в уставном капитале ООО «РКС Девелопмент». Размер доли – 97,1%. Номинальная стоимость доли 1 706 772 614 рублей.

Общество провело тест на обесценение финансового вложения. Признаков обесценения не выявлено.

4.2. Отложенные налоговые активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1180	Отложенные налоговые активы	471	354	254
		в том числе:			
		Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	3	2	1
		Убыток текущего периода	117	98	253
		Убытки прошлых лет	351	254	

4.3. Дебиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1230	Дебиторская задолженность	12 132	6 132	132

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	12 131	6 131	132
Расчеты по причитающимся доходам в том числе связанные стороны:	12 131	6 131	131
Сагирян Игорь Апетович	12 131	6 131	131
Краткосрочная дебиторская задолженность	1	1	1
Расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию и обеспечению	1	1	1

4.4. Денежные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе: остаток денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК	328	114	1 220
			328	114	1220

4.5. Прочие оборотные активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1260	Прочие оборотные активы	9	22	15

В составе Прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде лицензии на право использования программных продуктов для электронного обмена документами КонтурЭкстер и Диадок, а также услуги по годовому абонентскому обслуживанию данных сервисов.

4.6. Капитал и резервы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1310	Уставный капитал	10	10	10
	1350	Добавочный капитал (без переоценки)	3 050	1 500	1 500
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 460)	(990)	(590)

30 марта 2021 года на основании Решения № 3_ Единственного участника ООО "РКС Холдинг" от 23.03.2021 был осуществлён дополнительный вклад в имущество Общества в размере 1 500 000 (дин миллион пятьсот тысяч) рублей.

25 января 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 18 января 2023 года в размере 500 000 рублей.

24 мая 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 15 мая 2023 года в размере 50 000 рублей.

14 сентября 2023 года Обществом получен дополнительный вклад в имущество с целью увеличения стоимости чистых активов Общества в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «РКС Холдинг» от 12 сентября 2023 года в размере 1 000 000 рублей.

4.7. Долгосрочные заемные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1410	Заемные средства	86 757	81 437	76 117
		в том числе:			
		Долгосрочные займы	76 000	76 000	76 000
		в том числе:			
		ООО «РКС Девелопмент»	76 000	76 000	76 000
		Проценты по долгосрочным займам	10 757	5 437	117
		в том числе связанные стороны:			
		ООО «РКС Девелопмент»	10 757	5 437	117

“23” декабря 2021 года Обществом получен займ от ООО «РКС Девелопмент» в рамках Договора займа № М-052-21 от 20.12.2021 в размере 76 000 000 рублей. Срок предоставления займа: до 31.12.2031 года; процентная ставка 7%. Сумма начисленных процентов на 31.12.2023 года – 10 756 603 рубля. В соответствии с условиями договора сумма начисленных процентов погашается одновременно с суммой займа.

4.8. Кредиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	-	84	10

Наименование кредиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочная кредиторская задолженность		84	10
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		84	
в том числе связанные стороны:			
ООО «РКС Девелопмент»		84	
Расчеты с прочими кредиторами			10
в том числе связанные стороны:			
Компанией «Вальюстейдж трейдинг лимитед»			10

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность отсутствует.

4.9. Оценочные обязательства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2023 год	2022 год	2021 год
Бухгалтерский баланс	1540	Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	13	10	3

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Отчетный	Предыдущий
			2023	2022 год
Отчет о финансовых результатах	2110	Выручка		
	2120	Себестоимость		
	2100	Валовая прибыль		
	2 220	Управленческие расходы	(1 251)	(1 165)
	2200	Прибыль от продаж	(1 251)	(1 165)

4.11. Управленческие расходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Аренда офиса	(1 008)	(956)
Аудит и консалтинг	(120)	(81)
Программное обеспечение (покупка, обновление)	(36)	(41)
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	(7)	(6)
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	(19)	(19)
ФОТ АУП	(61)	(62)

4.12. Состав прочих расходов

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2022 год	2022 год
Расходы на услуги банков	17	16
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	1

4.13. Налог на прибыль

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	2 359	471	14	3
по оценочным обязательствам и резервам	17	3	14	3
убыток текущего периода	585	117	-	-
убытки прошлых лет	1 757	351		

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по отпускам и признанием убытка по налогу на прибыль. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 120 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 117 тыс. руб.

4.14. Чистая прибыль

Убыток Общества за 2023 год составил 584 655 рублей.

Общество ожидает прибыль в виде дивидендов от участия в уставном капитале дочерней компании ООО «РКС Девелопмент», которая является материнской компанией специализированных застройщиков. Основной деятельностью компании ООО «РКС Девелопмент» является оказание управленческих и консультационных услуг дочерне-зависимым организациям, осуществляющим застройку и реализацию жилых комплексов в Москве, Московской области и регионах России.

ООО «РКС Холдинг» ожидает прибыль во 2 квартале 2025 года после полной реализации проектов жилой застройки в городе Пенза - ЖК СуперНова и городе Тверь - ЖК Мичуринский.

5. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. События после отчётной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.2. Общество не раскрывает информация по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Общество не является участником совместной деятельности.

5.4. Общество не является учредителем доверительного управления.

5.5. Непрерывность деятельности

24 февраля 2022 года было объявлено о начале специальной военной операции. После этого иностранные официальные лица (недружественные страны) объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность ООО «РКС Холдинг».

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

ООО «РКС Холдинг» расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности ООО «РКС Холдинг».

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

5.6. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2023 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют

5.7. Иная информация

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков. На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, о полученных в аренду основных средств, о предоставленных обеспечениях и полученных обеспечениях.

На забалансовых счетах учитываются:

- Аренда офиса
- Материальные ценности в эксплуатации

5.8. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

Генеральный директор
ООО «РКС Холдинг»



М.В. Щербакова
«20» марта 2024 года