

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «РПНК» за 2023 год

1. Общие сведения и деловая репутация компании

Общество с ограниченной ответственностью «РПНК» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по г. Москве, дата постановки на учет 05.07.2022.

ОГРН 1227700393128

ИНН 9704148137 / КПП 770401001

Размер уставного капитала на 31.12.2023г. – 10 000 рублей.

Основной вид деятельности: (71.12.3) – Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Сведения о лицензиях: не имеет.

Местонахождение (юридический адрес на дату подписания отчетности): 121099, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, б-р Новинский, дом 13, строение 4, помещение III, комната 4

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023 года – 1 человек.

Учредители: Общество с ограниченной ответственностью «Логистика-Активы»

Руководитель: с 06 июля 2022г. – генеральный директор Смецкой Сергей Геннадьевич

Главный бухгалтер: Смецкой Сергей Геннадьевич

Филиалы, представительства и обособленные подразделения: отсутствуют.

Сведения об открытых счетах в банках:

ПАО "Промсвязьбанк" открыт 05.07.2022г.

р/счет 40702810900000305552;

ООО «РПНК» является проектной компанией, реализующей нефтегазовые проекты, преимущественно в регионе MENA. Ключевые особенности деятельности:

- ООО «РПНК» является вновь созданной компанией, призванной вести проектную деятельность,
- в течение 2023 года реализуемые проекты находились на этапе «Доступ»,
- в рассмотрении на текущем этапе шесть лицензионных участков потенциального Заказчика,
- по согласованным лицензионным участкам предполагается операторство силами дочерних и зависимых компаний РПНК (будут сформированы на этапе «Реализация»),
- для реализации роли Оператора по согласованным лицензионным участкам предполагается заключение Риск – сервисного контракта с Заказчиком,
- в течение 2 п-г 2023г. реализованы следующие основные задачи:

- Сформировано ООО «РПНК»
- Организована «распределенная» проектная работа по направлениям: геолого – экономическая оценка участков, проработка юридических вопросов риск-сервисного контракта с приложениями, проведена первичная оценка уровня нефтесервисных услуг и поставок МТР в регионе, заключен договор с консалтинговой юридической компанией, и т.п.
- Установлены конструктивные взаимоотношения с иностранными партнерами, в т.ч. с потенциальным Заказчиком,
- Проведен ряд переговоров по существенным вопросам проекта применительно к его текущей фазе.

- поскольку на текущем этапе работ, до заключения риск-сервисных контрактов, не предполагается получение выручки и понесение текущих расходов материального характера, структурно Предприятие временно имеет одну штатную единицу генерального директора. По мере согласования с Заказчиком, в штатное расписание Предприятия будут вводиться дополнительные единицы и вероятно дочерние структуры,

- уникальным преимуществом ООО «РПНК» представляется тот факт, что для входа в операторскую деятельность не предполагается участие в тендерных процедурах потенциального заказчика, что существенно повышает вероятность успешной реализации проектов.

2 Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора 5-ОД от 05.07.2022г.

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Основные средства

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020г № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Периодичность начисления амортизации: ежемесячно (в конце каждого месяца).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта

в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

В отчете о движении денежных средств финансовые потоки, связанные с получением и погашением (возвратом) кредитов и займов, показываются свернуто (п.17 ПБУ 23/2011).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н). Величина текущего налога на прибыль определяется 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.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до востребования; векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ООО «РПНК» ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г № 106Н, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г №34Н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Нематериальные активы, НИОКР

Наличия и движения нематериальных активов в 2023 г. у ООО «РПНК» не было.

2.3. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражено право пользования предметом аренды, т.е. нежилым помещением площадью 12,8 кв.м. арендованным по договору аренды нежилого помещения 07/63/2022 от 30.09.2022

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на 31.12.2023г. отсутствуют.

2. 5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Если в договоре с контрагентом предусмотрена оплата в валюте, отличной от валюты поставки, то в договоре обязательно указан курс пересчета одной валюты в другую.

Стоимость средств на банковских счетах Предприятия, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях.

2.6. Капитал и резервы

Источники капитала	Наличие средств, тыс. руб.	Структура капитала, %
1. Уставный капитал	10	0,02
2. Добавочный капитал	45 044	99,98
Итого:	45 054	100,00

Уставный капитал – 10 000 руб., сформирован путем внесения в него денежных средств.

Нераспределенная прибыль на конец года отсутствует в связи с отсутствием деятельности приносящей доход.

Добавочный капитал Общества сформировался за счет внесения учредителя ООО «Логистика-Активы» вклада в имущество, путем перечисления денежных средств на счета Общества.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Дата возникновения	На 31.12.2023г.	
		Остаток зад-ти, тыс. руб.	в т.ч. просроченная, тыс. руб.
Авансы выданные			
Поставщики и подрядчики			
РЕГИСТРАТОР ДОМЕННЫХ ИМЕН РЕГ.РУ ООО	текущая	2	-
Прочая задолженность	текущая	31	-
Итого дебиторская задолженность		33	-

Расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование кредитора	Дата возникновения	На 31.12.2023г.	
		Остаток зад-ти, тыс. руб.	в т.ч. просроченная, тыс. руб.
Авансы полученные			
Итого авансы полученные			
Поставщики и подрядчики			
АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ"	текущая	100	-
Итого поставщики и заказчики		100	-
Прочие кредиторы			
Прочая зад-ть	текущая	901	-
Итого прочие кредиторы	текущая	901	
Итого кредиторская задолженность		1 001	-

2.8. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Состав денежных средств и денежных эквивалентов организации, тыс. руб:

Наименование показателя	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетном счете организации	817
Итого:	817

В соответствии с п. 22 ПБУ 23/2011, организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов в размере 817тыс. руб. на отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1250. Также данная сумма отражена в отчете о движении денежных средств по стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Данные показатели соответствуют.

2.9. 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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Показатели, учитываемые на счете синтетического учета 97, признаются:

- Дебиторской задолженностью – расходы на страхование, подписка на журналы;
- Прочими оборотными активами – краткосрочные (остаточный срок службы, предоставленных организации прав пользования программными продуктами, лицензий составляет менее 12 месяцев на 31.12.2023) неисключительные права пользования и лицензии, программное обеспечение;

Прочими внеоборотными активами - долгосрочные (остаточный срок службы, предоставленных организации прав пользования программными продуктами, лицензий составляет более 12 месяцев на 31.12.2023) неисключительные права пользования и лицензии, программное обеспечение.

2.10. Связанные стороны

Связанными сторонами по отношению к ООО «РПНК» по состоянию на 31.12.2023г. являются:

№		Организация/ физическое лицо	Характер отношений (контроль/ влияние)
1	Юридические и физические лица, составляющие уставный капитал	ООО «Логистика-Активы» (ОГРН: 1207700123630)	Контроль и влияние
2	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации	Генеральный директор С.Г. Смецкой	Единоличный исполнительный орган

2.11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Генеральный директор Общества Смецкой С.Г.

В 2023 году организацией ООО «РПНК» были выплачены вознаграждения основному управленческому персоналу:

Смецкой С.Г.

Краткосрочные вознаграждения	суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2022 года), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	6 726
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 520.5

2.10. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел

место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Организация событий после отчетной даты в соответствии с нормами ПБУ 7/98 не имеет.

2.11 . Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2023г. общество не участвовало в судебных производствах.

3. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Конечный финансовый результат (Чистая прибыль) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Финансовый результат в 2023 году, составил 0 (ноль) тыс. руб. в связи с отсутствием дохода от хозяйственно-операционной деятельности.

Генеральный директор ООО «РПНК»



Смецкой С. Г.