

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
за 2023 г.  
ООО «РМК»

Бухгалтерская отчётность Общества за 2023 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 17.01.2011 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 12 по Саратовской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1116432000046. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 17.01.2011 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 12 по Саратовской области (код 6432) с присвоением ИНН юридического лица 6432009241 и кодом причины постановки на учет 643201001.

Местом нахождения Общества является - Россия, Саратовская область, городской округ город Саратов, село Клещёвка, ул. Вольская зд 1/6, стр 2, этаж 3.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «РМК» обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность работающих: за 2023 год – 5 человек, за 2022 год – 4 человек.

Исполнительный орган: генеральный директор Горбачев Виталий Владимирович.

2. Общество с ограниченной ответственностью «РМК» - коммерческая организация со 100%-м участием физических лиц. Учредителем с долей в уставном капитале более 50% является Ходасевич Дмитрий Георгиевич – бенефициарный владелец. Персональными данными бенефициарного владельца Общество располагает, в данных Пояснениях личные данные не раскрываются, на основании 152-ФЗ «О персональных данных».

Размер уставного капитала Общества составляет 34 666 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года добавочный и резервный капитал отсутствуют. На дату формирования бухгалтерской отчётности за 2023 год распределение прибыли не проводилось.

3. В соответствии с п.5.1. Устава органами управления Обществом являются: общее собрание участников — высший орган управления, генеральный директор — единоличный исполнительный орган. В соответствии с п.7.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. В период с 17.01.2011 г. по настоящее время генеральным директором является Горбачев Виталий Владимирович (согласно протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «РМК» от 13.01.2021г., продлены полномочия генерального директора сроком на 5 (пять) лет). В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководителям ООО «РМК» каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2023 году:

- начиная с 2023 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учетом следующего:
- в соответствии с п.п. «б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;

- учёт основных средств и начисление амортизации производится в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н) с учётом следующего:
  - начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 20 тыс. руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- при ведении бухгалтерского учёта, для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование применяются нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н) с учётом следующего:
  - все предметы аренды, действовавшие в 2023г., классифицированы арендодателем ООО «РМК» как объекты учета операционной аренды, поэтому в учёте ООО «РМК» применяет прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду (п. 41 ФСБУ 25/2018);
  - доходы по операционной аренде признаются на основании выставленных арендаторам ежемесячных актов на постоянную часть аренды и переменную часть аренды (где договорами она предусмотрена) (п. 42 ФСБУ 25/2018).
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам и других уточняющих и целевых резервов не производилось;
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «РМК» является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (код по ОКВЭД 68.20.2)

Согласно данным бухгалтерского учёта за 2023 год в учёте организации:

- объекты основных средств на сумму 1 344 196 тыс. руб.,
- запасы на сумму 71 650,0 тыс. руб.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед. изм.	2022 год	2023 год
<b>Финансовые результаты</b>				
Выручка	стр.2110 ф.2	тыс. руб.	<u>372300</u>	<u>393527</u>
доля от всех доходов		%	98,20%	98,20%
по обычным видам деятельности			372300	393527
Управленческие расходы:	стр.2220 ф.2	тыс. руб.	<u>-219087</u>	<u>-266755</u>
доля от всех расходов		%	79,40%	83,00%
Амортизация основных средств			-113823	-130864

Налог на имущество, землю, транспортный			-17936	-18099
Коммунальные услуги и расходы по эксплуатации зданий и сооружений			-83765	-107810
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс. руб.	103082	79639
Расход по налогу на прибыль:				
текущий налог на прибыль	стр.2410 ф.2	тыс. руб.	-20623	-15945
отложенный налог на прибыль	стр.2411 ф.2	тыс. руб.	-21288	-16493
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2412 ф.2	тыс. руб.	665	548
	стр.2400 ф.2	тыс. руб.	<u>82276</u>	<u>63694</u>
<b>Отдельные активы и обязательства</b>				
Основные средства, всего на конец периода:	стр.1150 ф.1	тыс. руб.	<u>1308591</u>	<u>1344196</u>
доля от валюты Баланса		%	71,20%	71,40%
Здания и сооружения			772113	762576
Машины и оборудование (кроме офисного)			338245	385326
Земельные участки			163623	163623
Прочие внеоборотные активы, всего на конец периода:	стр.1190 ф.1	тыс. руб.	<u>366679</u>	<u>367802</u>
доля от валюты Баланса		%	20,00%	19,54%
Оборудование к установке			93115	38553
Строительство объектов основных средств			273564	329249
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс. руб.	<u>300917</u>	<u>383193</u>
отчётного периода (сч.99)			82276	63694
остаток на конец периода		тыс. руб.	<u>383193</u>	<u>446887</u>
доля от валюты Баланса		%	20,90%	23,74%
Заёмные средства на конец периода:	стр.1410 ф.1	тыс. руб.	<u>695298</u>	<u>594320</u>
доля от валюты Баланса		%	37,80%	31,57%
займы полученные			695298	594320
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс. руб.	<u>224619</u>	<u>258060</u>

доля от валюты Баланса		%	12,20%	13,71%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			134129	138624
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			74842	105634
расчёты по налогам (сч.68)			15648	13790
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс. руб.	<b>1837330</b>	<b>1882506</b>
Чистые активы Общества		тыс. руб.	<u>383228</u>	<u>446922</u>

6. В течение отчётного периода согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н), подлежат раскрытию и пояснению следующие договоры:

	количество
Король диванов ООО, ИНН 6432009756	
договоры аренды помещений и земельного участка	5
договор на оказание услуг по сбору и обезвреживанию опасных отходов	1
договоры обслуживания насосной, котельной, технического обслуживания систем отопления и прочих систем	3
Люкс Хоум ООО, ИНН 6432015245	
договоры аренды помещений, оборудования и земельного участка	1
договор подряда и оказания услуг	2
Много Мебели ООО, ИНН 6432016023	
договоры аренды помещений	6
договоры на размещение информационных материалов	2
договор займа	1
Транском ООО, ИНН 6432016344	
договоры аренды помещений	2
договоры аренды земельного участка	3
договоры аренды и субаренды транспортных средств	17
договор организации перевозок грузов	1

7. Раскрытие информации о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). В 2023 г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды краткосрочных вознаграждений в тыс. руб.:

Вид выплат	2022 год	2023 год
Оплата труда (оклад)	1683	2020
Оплата ежегодного отпуска	135	206
Итого фонд оплаты труда управленческого персонала составил (НДФЛ и стр.взносами)	1818	2898

8. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

8.1. По итогам отчётного 2023 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- Согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010 г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2023 года

сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.

- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпусков. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации резерв на отпусков создавался.
- Бухгалтерская отчетность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности.

#### 8.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

#### 8.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчётный 2023 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

8.4. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях экономического кризиса и существующих экономических санкций. Деятельность в данных условиях не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные со сложной экономической обстановкой, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не планирует существенного сокращения объемов производства и реализации в обозримом будущем и прекращения деятельности, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости.

Генеральный директор: \_\_\_\_\_ Горбачев Виталий Владимирович