

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Общество с ограниченной ответственностью «Рыбалкин, Горцунян, Дякин и партнеры»

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЫБАЛКИН, ГОРЦУНЯН, ДЯКИН И ПАРТНЕРЫ»;

Сокращенной фирменное наименование: ООО РГД;

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1187746659539;

ИНН/КПП: 7743264648/ 770201001;

Юридический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Фактический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Телефон: +7(495) 139-65-00

e-mail: eskamnitskaya@rgd.legal

1.2. Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 14 человек;

1.3. Сведения об участниках:

ФИО участника ООО РГД	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Рыбалкин Илья Михайлович	80	20000000
Горцунян Сурен Эдгарович	20	5000000

1.4. Размер уставного капитала: 25 000 000 руб.

1.5. Основной вид деятельности ОКВЭД: 69.10; 62.01; 62.02; 68.31.1; 69.20; 70.21; 70.22; 73.11; 74.90; 82.11; 82.19; 82.99; 96.09

1.6. Лицами, ответственными за составление отчетности за 2023 год являются:

Генеральный директор	Фомченкова Елена Викторовна
Главный бухгалтер	Скамницкая Эльвира Равильевна

1.7. Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «АйБиСи Групп»

ИНН/КПП: 7743942156/774301001

Место нахождения: 105187, Москва г., Борисовская ул., дом 11

Адрес электронной почты: golovachevasv@ibcaudit.ru

Является членом в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Свидетельство о членстве за основным регистрационным номером записи 12006079953.

Генеральный директор, руководитель проверки	Головачева С.В.
---	-----------------

1.8. Курсы пересчета иностранных валют:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2023 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ, не вносились.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма не менее 5 (Пяти) процентов валюты Бухгалтерского баланса.

2.1. Основные положения учетной политики Общества на 2023 год.

2.1.1. Учет основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Для исчисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (до 100 000 рублей включительно).

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

В составе основных средств учитываются офисная техника, офисная мебель, вычислительная техника, мобильные телефоны.

2.1.2. Учет нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Переоценка стоимости НМА не производится.

Стоимость НМА погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

2.1.3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Объектов учета не имеется.

2.1.4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС стоимостью за единицу менее 100000 рублей учитываются в составе МПЗ. Стоимость таких активов после передачи в эксплуатацию списываются в общехозяйственные расходы.

2.1.5. Учет сырья и материалов.

Учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 и 16, принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство (на управленческие нужды) их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.6. Учет затрат на незавершенное производство

Объектов учета на 31.12.2023 не имеется.

2.1.7. Учет расходов будущих периодов

Бухгалтерский учет РБП ведется в соответствии с требованиями законодательства. В составе РБП учтены расходы на Добровольное медицинское страхование, права доступа на программное обеспечение, подписка на информационные ресурсы. РБП списываются равномерно.

2.1.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

2.1.9. Учет финансовых вложений

К учету в качестве финансовых вложений принимаются вклады Общества, размещенные на депозитных счетах в банках, в рублях и иностранной валюте.

К денежным эквивалентам относятся депозиты «до востребования».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Изменения начальных и сравнительных показателей

3.1.1. Бухгалтерский баланс

Изменения в начальные и сравнительные показатели Бухгалтерского баланса в 2023 году не вносились.

3.1.2. Отчет о финансовых результатах

Изменения в сравнительные показатели отчета о финансовых результатах Обществом не вносились.

3.2. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерской отчетности.

3.2.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

(руб.)

	Состав НМА	Стоимость НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета	Дебет 04 счета	Кредит 04 счета, руб.	Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета
1	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)	3 101 696,39				3 101 696,39	
2	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	232 971,53				232 971,53	
3	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	442 845,23				442 845,23	
4	Сайт организации, 2021	283 919,00				283 919,00	

(руб.)

	Состав НМА	Амортизация НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 05счета, руб.	Кредит 05 счета	Дебет 05 счета	Кредит 05 счета, руб.	Дебет 05 счета, руб.	Кредит 05счета
7	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)		2 481 357,12		620 339,27		3 101 696,39
8	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		232971,53				232971,53
9	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		442845,23				442845,23

3.2.2. Строка 1150 «Основные средства»

Новых объектов основных средств в 2023 не приобреталось.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость объектов основных средств	8 040	11 782
Выбыло/реализовано объектов ОС*	(3 742)	
Начисленная амортизация	(6 413)	(9 078)

Амортизация по выбывшим /реализованным объектам ОС*	3 271	
Остаточная стоимость	1627	2 705

*-справочно

ООО РГД арендует офисные помещения, расположенные по адресу Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5.

ООО РГД использует право не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018, а именно, имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.2.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура дебиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по авансам выданным		1404
Расчеты по авансам выданным в валюте		
Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях	10 212	4670
Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	184 432	151156
Единый налоговый счет	26 451	
Аванс по налогу на прибыль организаций		10178

В составе Расчетов с покупателями и заказчиками в рублях отражена задолженность следующих контрагентов (более 5% от суммы):

Контрагент	Договор	На 31.12.2023
Спиридонов Роман Владимирович	бн от 21.11.2019	5 719
ПАО "Т ПЛЮС"	Договор об оказании юридических услуг от 18.06.2020	4 493

В составе Расчетов с покупателями и заказчиками в условных единицах/валюте отражена задолженность следующих контрагентов (более 5% от суммы):

(тыс.руб)

Контрагент	Договор	На 31.12.2022
РГД АБ	БН от 10.04.2020	181 419

ЭКСТЕРРАН ВОСТОК ООО	Договор об оказании юридических услуг от 29.09.2021	3 013
----------------------	---	-------

3.2.4. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента и Расходы будущих периодов.

3.2.5. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 810	133 025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	10 497	19 661
Задолженность в бюджет по налогам и сборам	63 341	28 757

3.2.6. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Структура расходов по основным элементам:

(тыс.руб.)

Структура управленческих расходов по элементам	2022 год	2022 год
Амортизация	1227	2046
Арендная плата	12644	12142
Информационные услуги	1287	3390
Канцелярские и хозяйственные товары	144	1274
Командировочные расходы	523	964
Консультационные услуги	8606	1426
Материальные затраты	568	2104
Оплата труда и страховые взносы	192591	150777
Рекламные расходы (ненормируемые)	736	1605
Транспортные расходы	403	230
Услуги переводчиков	237	1332
Услуги связи	939	1365
Эксплуатационные расходы		3881
Юридическая помощь адвокатов		75000
Юридические услуги	115699	129457

3.2.7. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов и расходов:

(тыс.руб.)

Статья	2023	2022
Прочие доходы		
Курсовые разницы	89520	156043
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11	2261
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1375	1
Реализация прочего имущества	100	
Прочие расходы		
Курсовые разницы	40844	166485
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	190	
Продажа (покупка) иностранной валюты		1410
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1027	467
Прочие расходы	877	2602
Расходы на услуги банков	312	1244
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	74	34
Реализация прочего имущества	17	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		

3.2.8. Информация о связанных сторонах

Обособленные подразделения и дочерние общества отсутствуют.

Связанными сторонами ООО РГД являются учредители. Дивиденды в проверяемом периоде не выплачивались.

Сведения об операциях со связанными сторонами раскрываются ограниченно в связи с правом которое дает п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году составили 10 841,8 тыс.руб (оплата труда генерального директора). Все выплаты основному управленческому персоналу о носят краткосрочный характер, осуществляются в безналичной форме, долгосрочных выплат в периоде не было.

3.2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Общество не имело существенных операций, подлежащих к раскрытию.

3.2.10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.2.11. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями.

3.2.12. Информация об экологической безопасности

Деятельность Общества не влияет на нарушение экологической системы и не наносит вреда окружающей среде. Имеющиеся на балансе основные средства не связаны с причинением вреда экологии.

3.2.13. Пояснения по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении части деятельности.

3.2.14. Другие сведения

Проводимая СВО на Украине, геополитическая обстановка в мире, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на деятельность Общества. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общества не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Вместе с тем, эпидемиологическая обстановка, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, а также геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, по оценке руководства организации, выполненной на дату составления отчёта, не приводят к возникновению сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

3.2.17 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента.

3.2.18 Пояснения по государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

3.2.19 Условный расход по налогу на прибыль составил 44 941 тыс. рублей, сумма налога на прибыль составила 31 885 тыс. рублей.

Генеральный директор

 — Е.В. Фомченкова

26 февраля 2024 г.