

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РК СЕРВИС» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РК СЕРВИС"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "РК СЕРВИС"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123610, Москва, Краснопресненская наб., дом 12, ПОД./ЭТ. 7/13, ПОМ./К. 1АЖ/86;

Адрес регистрации (почтовый): 123610, Москва, Краснопресненская наб., дом 12, ПОД./ЭТ. 7/13, ПОМ./К. 1АЖ/86;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РК СЕРВИС» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве с 05 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746056584. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7703469783. Код причины постановки на учет (КПП): 770301001.

Уставный капитал ООО «РК СЕРВИС» (далее – Общество) составляет 1 000 000 (Один миллиона) рублей. Учредителем Общества является Фонд «РОСКОНГРЕСС»- 26 %, ООО «ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ» - 74 %. Уставный капитал полностью оплачен.

Решение о распределении прибыли за 9 месяцев 2023 года определяется протоколом № 28 от «24» января 2024 г. В ООО «РК СЕРВИС» нет вероятности потери существенной части активов

Основным видом деятельности является деятельность туристических агентств (79.11). На конец отчетного года в организации работало 26 человека, среднесписочная численность текущего года составила 22 человек.

Фонд оплаты труда управляющего состава – 41 466 772,38 рублей (Сорок один миллион четыреста шестьдесят шесть тысяч семьсот семьдесят два рубля) 38 копеек.

Перечень структурных подразделений Общества, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РК СЕРВИС»:

Санкт – Петербург подразделение ИНН 7703469783, КПП 780145001.

Бухгалтерская отчетность ООО «РК СЕРВИС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания Участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями участников Общества.

Норенко Сергей Юрьевич избран Генеральным директором Общества Протокол участников № 14 от 16.07.2020 г., срок полномочий согласно Уставу ООО «РК СЕРВИС» составляет 5 (пять) лет.

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

Основа составления отчетности

ООО «РК СЕРВИС» не является плательщиком транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, акцизов, налога на добычу полезных ископаемых, водного налога.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «РК СЕРВИС» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества 1/УП от 09 января 2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и последовательно применяется. Общество не планирует изменять учетную политику на следующий отчетный год. ООО «РК СЕРВИС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару и США и евро составили: 89,6883 руб. за 1 долл. США и евро 99,1919 руб. за 1 евро.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Результаты исследований и разработок

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не проводились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие условиям ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2000 № 204н, если их стоимость превышает 100 000 руб.

В бухгалтерском балансе основные средства, поступившие начиная с 31 июля 2019 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Амортизация начисляется линейным методом.

МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н оцениваются по фактической себестоимости и списываются по средней стоимости, резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались. В 2023 г. амортизационная премия не применяется.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Организация отражает последние изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

На балансе Общества отражены следующие основные средства:

Наименование	По первоначальной стоимости	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
		до 01.01.2002	с 01.01.2002
Кабельная сеть	279 443,81	-	3
Смартфон Apple iPhone 13 Pro Max 256GB Graphite	116 760,00	-	2,5
	396 203,81		

Оценка производственных запасов, товаров и готовой продукции производится на основании фактических затрат на приобретение и создание.

Финансовые вложения

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

Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Все прямые и косвенные расходы в течение месяца собираются на счете 20 «Основное производство».

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей.

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16,00%. В течение 2023 года произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 7,50 % до 16,00 %.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

Организация создает резервы:

- резерв по отпускам
- резерв по сомнительным долгам

Организация не создает резерв по материальным ценностям, так как организация не занимается

производством товарно-материальных ценностей, а оказывает услуги.

Налогообложение

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с законодательством. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». Сумма задолженности по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Признание выручки от продажи

Выручка от оказания услуг признается по мере отгрузки оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Рублевый долгосрочный кредит в 2021 - 2023 гг. привлекался:

-50 000 000 (пятьдесят миллионов рублей) 00 копеек

Рублевый краткосрочный кредит в 2023 г. привлекался и погашен в 2023 г.:

-60 000 000 (шестьдесят миллионов рублей) 00 копеек

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признание доходов

Доходы ООО «РК СЕРВИС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 г		2022 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы	3 921,68	1 535,84	3 454,66	4 143,81
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	3 835,22	-	1 988,10
Проценты к получению (уплате)	13 384,54	-	9 168,50	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	32 794,78	40 659,97	2 222,71	18 869,42
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	45 125,14	57 003,42

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с

обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о

связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО «РК КЛУБ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию		70%
2	ООО «РК КЕЙТЕРИНГ» до 27 марта 2020 г.	Общество оказывает существенное влияние на компанию		100 %

3	ООО «РК КЕЙТЕРИНГ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию		25%
4	ФОНД «РОСКОНГРЕСС»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	26%	
5	Норенко Сергей Юрьевич			

1. Бенефициарные владельцы:

Воробьев Сергей Викторович 74 %, ООО «Валиант Строй Технолоджи» ИНН 7806208776

Операции со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма

расчетов – безналичные денежные средства):

1. ООО «РК КЕЙТЕРИНГ» - ВЭФ-2023/ДГр/158-928 от 21.08.2023 г., ХОЗ/2022 от 12.02.2022, 01/11-20 от 25.11.2020, Africa-2023/Д/Ктр158-001 от 29.07.2023, ПМЭФ-2023/ДГр/158-682 от 03.06.2023.
2. ФОНД «РОСКОНГРЕСС» - Договор 2019-Г-22/12 от 06.02.2019, Договор 2023-ПрЕАЭС-1/12 от 09.01.2023, Договор 2019-Г-36/12/3941 от 06.02.2019, Договор № 2023-КМУ/ГК-2/12 от 21.09.2023, Договор 2023-БРИКС-1/12 от 01.07.2023, Договор 2023-БРИКС-2/12 от 01.07.2023, Договор 2024-СБ/С-1/12 от 01.05.2023, Договор 2024-СБ/С-2/12 от 01.05.2023, Договор 2023-С/СРА/С-4/12 от 09.01.2023.

8. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

В настоящее время Общество планирует вести финансово- хозяйственную деятельность, развиваться и не ликвидироваться.

Компания имеет валютные расчетные счета в банке, не находящиеся под санкциями.

25 марта 2024 год

Генеральный директор

Норенко С.Ю.

Главный бухгалтер

Грунова О.Н.

