

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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) 139-15-00

e-mail: eskamnitskaya@dgp partners.legal

1.2. Среднесписочная численность работающих, чел.

| За 2024 год | За 2023 год |
|-------------|-------------|
| 19 | 14 |

1.3. Сведения об участниках:

| ФИО участника ООО РГД | На 31.12.2023 | | На 31.12.2024 | |
|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | Размер доли в уставном капитале, % | Номинальная стоимость доли, руб. | Размер доли в уставном капитале, % | Номинальная стоимость доли, руб. |
| Рыбалкин Илья Михайлович | 80 | 20000000 | 0 | 0 |
| Горцунян Сурен Эдгарович | 20 | 5000000 | 100 | 25000000 |

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 2024 год являются:

| | |
|----------------------|-------------------------------|
| Генеральный директор | Фомченкова Елена Викторовна |
| Главный бухгалтер | Скамницкая Эльвира Равильевна |

1.7. Сведения об аудитор:

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 31.12.2024 |
|------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 89,6883 | 101,6797 |
| Евро | 99,1919 | 106,1028 |

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2024 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 2024 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 31.12.2024 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. 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 2024 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»

2023 год

(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 | | 232 971,53 | | | | 232 971,53 |
| 9 | Сайт организации, разработанный китайскими специалистами | | 442 845,23 | | | | 442 845,23 |

2024 год

(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 | 232 971,53 | | | | 232 971,53 | |

| | | | | | | |
|---|--|------------|--|--|------------|--|
| | китайскими специалистами | | | | | |
| 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) | | 3 101 696,39 | | | | 3 101 696,39 |
| 8 | Сайт организации, разработанный китайскими специалистами | | 232 971,53 | | | | 232 971,53 |
| 9 | Сайт организации, разработанный китайскими специалистами | | 442 845,23 | | | | 442 845,23 |
| 10 | Сайт организации, 2021 | | 0 | | 283 919,00 | | 283 919,00 |

3.2.2. Строка 1150 «Основные средства»

Тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость объектов основных средств | 8 040 | 8 661 |
| Выбыло/реализовано объектов ОС* | (3 742) | |
| Начисленная амортизация | (6 413) | (6 827) |
| Амортизация по выбывшим /реализованным объектам ОС* | 3 271 | |
| Остаточная стоимость | 1 627 | 1 834 |

*-справочно

ООО РГД в проверяемом периоде арендовало 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. Отношения по заключенным договорам аренды 31.12.2024 прекращены, с 01.01.2025 заключены договора аренды на новые помещения.

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 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Расчеты по авансам выданным | | |
| Расчеты по авансам выданным в валюте | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях | 10 212 | 39 563 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте | 184 432 | |
| Единый налоговый счет | 26 451 | 19 638 |
| Аванс по налогу на прибыль организаций | | 7 964 |

3.2.4. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены 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 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 25 810 | |
| Расчеты по авансам полученным | | 16 027 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте | 10 497 | |
| Задолженность в бюджет по налогам и сборам | 63 341 | 6 520 |

3.2.6. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Структура расходов по основным элементам:

(тыс.руб.)

| Структура управленческих расходов по элементам | 2023 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Амортизация | 1 227 | 698 |
| Арендная плата | 12 644 | 13 528 |
| Информационные услуги | 1 287 | 2 269 |
| Канцелярские и хозяйственные товары | 144 | 438 |
| Командировочные расходы | 523 | 3 274 |
| Консультационные услуги | 8 606 | 4 616 |
| Материальные затраты | 568 | 141 |
| Оплата труда и страховые взносы | 192 591 | 289 928 |

| | | |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Рекламные расходы (ненормируемые) | 736 | 265 |
| Транспортные расходы | 403 | 440 |
| Услуги переводчиков | 237 | 890 |
| Услуги связи | 939 | 1 312 |
| Эксплуатационные расходы | | |
| Юридическая помощь адвокатов | | |
| Юридические услуги | 115 699 | 105 748 |

3.2.7. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов и расходов:

(тыс.руб.)

| Статья | 2023 | 2024 |
|---|--------|--------|
| Прочие доходы | | |
| Курсовые разницы | 89 520 | 91 155 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 11 | |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 1 375 | |
| Реализация прочего имущества | 100 | |
| Проценты по займам и кредитам | 140 | 410 |
| Прочие расходы | | |
| Курсовые разницы | 40 844 | 65 442 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 190 | |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | | |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 1027 | 616 |
| Прочие расходы | 877 | 983 |
| Расходы на услуги банков | 312 | 1 161 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 74 | 76 |
| Реализация прочего имущества | 17 | |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | | |

3.2.8. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств по строкам 4119 Прочие поступления и 4129 Прочие платежи отражены свернуто денежные потоки от операций по покупке валюты; НДС, полученный от покупателей и перечисленный поставщикам и в бюджет; движение денежных средств, когда поступления от одних лиц связаны с перечислением денежных средств другим лицам.

3.2.9. Информация о связанных сторонах

Обособленные подразделения отсутствуют.

Связанными сторонами ООО РГД являются участники. В проверяемом периоде выплачены дивиденды в размере 306 250 тыс. рублей. Иных операций со связанными сторонами в 2024 году не было. Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2024 отсутствуют.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году составили 10 841,8 тыс. руб. (оплата труда генерального директора), в 2024 году составила 7 774,9 тыс. руб. Все выплаты основному управленческому персоналу носят краткосрочный характер, осуществляются в безналичной форме, долгосрочных выплат в периоде не было.

ООО РГД владеет 100% акций ЗАО «ДГП ИНТЕРНЕЙШНЛ» (Армения). В 2024 году от ЗАО «ДГП ИНТЕРНЕЙШНЛ» (Армения) получены юридические услуги на сумму 3 508 тыс. рублей, полностью оплачены. На 31.12.2024 ЗАО «ДГП ИНТЕРНЕЙШНЛ» (Армения) имеет задолженность перед ООО РГД по выданному займу в размере 9 850 тыс. рублей и процентам в размере 550 тыс. рублей.

ООО РГД владеет 100% долей иностранного предприятия. ООО "RGD INTERNATIONAL CENTRAL ASIA". Операций с ООО "RGD INTERNATIONAL CENTRAL ASIA" в 2024 году не было.

3.2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

3.2.11. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.2.12. Информация о совместной деятельности

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

3.2.13. Пояснения по прекращаемой деятельности

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

3.2.14. Иные 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.

3.2.15. Информация по сегментам

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

3.2.16. Пояснения по государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

3.2.17. Налог на прибыль.

| Наименование показателя | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 154 941 | 113 887 |
| Ставка по налогу на прибыль | 20 | 20 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 30 988 | 22 777 |
| Постоянный налоговый расход | 191 | 215 |
| Постоянный налоговый доход | | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 330 | -274 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 376 | 7 |
| Итого текущий налог на прибыль | 31 885 | 22 725 |

Генеральный директор

30 января 2025 г.

Е.В. Фомченкова

