

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РК КЛУБ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РК КЛУБ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "РК КЛУБ"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123610, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ КРАСНОПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. IАЖ, КОМ. 91-93;

Адрес регистрации (почтовый): 123610, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ,
НАБ КРАСНОПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. IАЖ, КОМ. 91-93.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РК КЛУБ» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве с 16 августа 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746513348. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9703000699. Код причины постановки на учет (КПП): 770301001.

Уставный капитал ООО «РК КЛУБ» (далее – Общество) составляет 5 000 000 (Пять миллионов) рублей. Учредителями Общества является ООО «РК Сервис»- 70 %, ООО «Ажимон»- 30%. Уставный капитал полностью оплачен.

Основным видом деятельности является Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (96.09). На конец отчетного года в организации работало 9 человека, среднесписочная численность текущего года составила 6 человек.

Фонд оплаты труда - 21 330 308,11 рублей (Двадцать один миллион триста тридцать тысяч триста восемь рублей 11 копеек). Страховые взносы – 5 431 656,95 рублей (Пять миллионов четыреста тридцать одна тысяча шестьсот пятьдесят шесть рублей 95 копеек). Фонд оплаты труда руководящего состава – 19 146 238,73 рубля (Девятнадцать миллионов сто сорок шесть тысяч двести тридцать восемь рублей 73 копейки).

Структурных подразделений Общество не имеет.

Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает *продолжать* осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010

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.

Согоян Сона Арамовна избрана Генеральным директором Общества согласно Протоколу участников № 3 от 01.04.2021 г., срок полномочий согласно Уставу ООО «РК КЛУБ» составляет 5 (пять) лет.

Прекращение полномочий Согоян Соны Арамовны согласно Протоколу участников № 7 от 04.02.2022 г.

Кудрявцева Анастасия Николаевна избрана Генеральным директором Общества согласно Протоколу участников № 7 от 04.02.2022 г., срок полномочий согласно Уставу ООО «РК КЛУБ» составляет 5 (пять) лет.

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

Основа составления отчетности

ООО «РК КЛУБ» 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 КЛУБ» (далее – Учетная политика) 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 КЛУБ» 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

На конец 2025 г. активов, выраженных в иностранной валюте на балансе Общества нет.

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

Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не осуществлялось.

Нематериальные активы

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Нематериальные активы Общества представляют собой промо-презентационные ролики, используемые в работе общества и сайт Общества.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе поступившие основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 оцениваются по фактической себестоимости и списываются по средней стоимости, резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались. В 2025 г. амортизационная премия не применялась.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01 января 2002 г. производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 (далее - Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

На конец 2025 г. на балансе Общества отражены следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость (руб.)	Сроки использования объектов, принятых на баланс	полезного (число лет)
			с 01.01.2002
Смартфон №1 Apple iPhone 13 Pro Max 512GB Sierra Blue(100265)	116 658,33		1-2
Смартфон №2 Apple iPhone 13 Pro Max 512GB Sierra Blue(100265)	116 658,33		1-2
Диван Ракушка 1 (Беларусь)	107 726,80		2-3
Диван Ракушка 2 (Беларусь)	107 726,80		2-3
ИТОГО	448 770,26		

Финансовые вложения

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

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

Материально-производственные запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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

Материально-производственные запасы в бухгалтерском балансе Общества оценены по средней себестоимости в момент отпуска в производство.

Незавершенное производство

Все прямые и косвенные расходы в течение месяца собираются на счете 20 «Основное производство». Незавершенного производства в 2025 году не было.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

В табличной форме 7 «Дебиторская задолженность» 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 и табличной форме 8 «Обязательства».

Денежные средства

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 общехозяйственных целей.

В 2025 г. Общество не привлекало ни займов, ни кредитов.

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).

Оценочные резервы

Общество ведет бухгалтерский учет:

резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

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».

ПБУ 18 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Учет отложенных налоговых активов и обязательств - ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц (применяется сч.09 и сч.77)

Прибыль за 2025 год – 191 826 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 год – 47 957 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) 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 2025 год не вносились.

4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочных и краткосрочных рублевые кредитов в 2025 года ООО «РК КЛУБ» не имело.

Валютные краткосрочные кредиты в 2025 г. не привлекались.

Валютные долгосрочные кредиты в 2025 г. не привлекались.

Долгосрочных и краткосрочных рублевых займов в 2025 году ООО «РК КЛУБ» не имело.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признание доходов

Доходы ООО «РК КЛУБ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) 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

	2025 г	
	доходы	расходы
Курсовые разницы	-	14
Не принимаемые д/налогового учета	-	11 409
Расходы на услуги банков		204
Проценты к получению (уплате) на остаток по счету	53 658	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	133	289
Реализация основных средств		-
Реализация прочего имущества (материалов)		-
		-

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило 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, %
Зависимые хозяйственные общества				
1				
Другие связанные стороны				
1	ООО «РК Сервис»	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	70%	

Операции со связанными сторонами

Со связанными сторонами в 2025 г. осуществлялись следующие операции:

1. ООО «РК Сервис»:

- Договор оказания услуг № РКК/2024/557-029 от 09.01.2024 на гостиничное размещение (выполнен и оплачен полностью);

- Приобретение авиа и ж/д билетов по отдельно выставленным счетам (выполнено и оплачено полностью).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

В ООО «РК КЛУБ» на конец 2025 г. нет вероятности потери существенной части активов.

9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

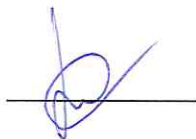
Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков,

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.

25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Кудрявцева А.Н.

Главный бухгалтер



Щеголихина И.Ю.

