

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РК СЕРВИС» за 2025 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. IАЖ/86;

Адрес регистрации (почтовый): 123610, Москва, Краснопресненская наб., дом 12, ПОД./ЭТ. 7/13, ПОМ./К. IАЖ/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 2024 года определяется протоколом № 35 от «03» октября 2025 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 24 человек.

Фонд оплаты труда в 2025 году составляет – 106 159 622,56 рублей (Сто шесть миллионов сто пятьдесят девять тысяч шестьсот двадцать два рубля) 56 копеек.

Страховые взносы – 26 445 801,25 рублей (Двадцать шесть миллионов четыреста сорок пять тысяч восемьсот один рубль) 25 копеек.

Фонд оплаты труда управляющего состава – 71 701 379,86 рублей (Семьдесят один миллион семьсот одна тысяча триста семьдесят девять рублей) 86 копеек.

Налоги с ФОТ управляющего состава - 16 696 157,77 (Шестнадцать миллионов шестьсот девяносто шесть тысяч сто пятьдесят семь рублей) 77 копейки.

Сведения об аудиторе (аудиторах) организации

Полное фирменное наименование: Сокращенное фирменное наименование: ООО Компания «Аудит-Эко»

Место нахождения: 117607, г. Москва, Нахимовский пр-к, д.47, корп.1,91,
ИНН/КПП 7729290237/772701001

ОГРН: 1027700159299

Телефон: +7(499) 685-4462

Сайт: www.audit-eco.ru

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Содружество» (Ассоциация)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ –10206002452 в НП ААС от 30.12.09 №1146

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.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

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» и ПБУ 11\2000 «Информация об аффилированных лицах» 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»	Общество оказывает существенное влияние на компанию		25%
3	ФОНД «РОСКОНГРЕСС»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	26%	
4	ООО «ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	74%	
5	Норенко Сергей Юрьевич	Генеральный директор		

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	ОГРН, ИНН физического лица (указывается только с	Основание (основания), в силу которого (которых)	Доля участия аффилированного лица в уставном
-------	---------------------------------------	--------------------------------------------------	--------------------------------------------------	----------------------------------------------

	аффилированного лица	согласия физического лица)	лицо признается аффилированным	капитале общества (Доли участия Общества в уставном капитале аффилированного лица), %
1	Норенко Сергей Юрьевич	-	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-
2	Воробьев Сергей Викторович	-	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	74
3	Фонд «Росконгресс»	ОГРН 1077799005426	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	26
4	ООО «ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ»	ОГРН 1157847395012	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	74%
5	ООО "РК КЛУБ"	ОГРН 1197746513348	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	(70)
6	ООО «РК Кейтеринг»	ОГРН 1207700112366	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	(25)

Операции со связанными сторонами (форма расчетов – безналичные денежные средства):

1. ООО «РК КЕЙТЕРИНГ» -. ХОЗ-2022 от 12.02.2022 ДС №1 от 28.12.2023, ХОЗ-2022 от 12.02.2022 ДС №1 от 28.12.2023 (билеты)
2. ФОНД «РОСКОНГРЕС» - Договор 2019-Г-22/12 от 06.02.2019, Договор 2019-Г-36/12/3941 от 06.02.2019, ДС № 1 от 07.11.2025 к договору 2025-Рсд/вб-7/12/530 от 09.10.2025, Договор №2025-КМУ/ГК-1/12 от 20.05.2025,

Бенефициарные владельцы: Воробьев Сергей Викторович, гражданин РФ

Генеральному директору –Норенко С.Ю. – заработная плата начислялась и выплачивалась.

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.

Согласно протоколу № 34 от 22 мая 2025 года, Норенко С.Ю. избран на должность Генерального директора, сроком на 5 (пять) лет.

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

Основа составления отчетности

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Общество применяет общий режим налогообложения.

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

В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, на 2025 г. утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приказ от 09.01.2023 № 1/УП):

Основной задачей учетной политики и бухгалтерского учета в обществе является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия и его подразделений, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми службами, банками и акционерами.

Общество для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

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

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 2024 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару и США и евро составили: 78.2267руб. за 1 долл. США и евро 92.0938 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.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

В соответствии со ст.7 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни общества применяются формы учетных первичных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с федеральными законами и на основании таких законов. В случае отсутствия установленного аналога применяются самостоятельно разработанные формы, утвержденные генеральным директором, или формы документов, утвержденные руководителем организации-контрагента. В этом случае первичные документы должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, предприятие ведет регистры бухгалтерского учета, предусмотренных вышеуказанной программой, а также регистры, разработанные организацией самостоятельно.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Согласно п.7 ст.9 Закона о бухгалтерском учете право подписи банковских, кассовых и других финансовых документов имеют: право подписи – генеральный директор, главный бухгалтер.

Право подписи других документов: договоров, счетов-фактур, накладных и других документов имеют лица, определенные соответствующими приказами, доверенностями, подписанными генеральным директором.

При составлении бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. №66н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, в случаях, установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации определяются приказами, утвержденными Генеральным директором.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Организация ведет кассовые операции, так как осуществляет расчеты наличными средствами.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Главный бухгалтер организации вправе принимать решение о существенности показателя, когда его значение менее 5%, при условии, что не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской отчетности за отчетный период.

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

Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская баланс ведется в российский рублях.

Единица измерения в тыс. рублях.

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 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.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, переоценка основных средств не производилась.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет, с возложением ответственности за контролем их движения на материально-ответственных лиц предприятия.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 01 января 2002г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. - 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.

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.

Установить, что срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора общества при принятии НМА к учету.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА)

Критерии отнесения активов в состав НМА

Установить, что при отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Состав инвентарного объекта

Установить, что единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Определение срока полезного использования НМА

Установить, что срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общества предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация НМА

Установить, что амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Переоценка и обесценение объектов НМА

Установить, что организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Информация о переходе на ФСБУ 14/2022

С 1 января 2024 года вступил в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Новый стандарт вносит изменения в учет нематериальных активов и капитальных вложений в такие активы.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01 января 2024 объекты НМА отражаются в соответствии с пунктом 53 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному:

- в отношении объектов, которые признаны в учете как НМА и в соответствии с ранее применяющейся учетной политикой учитывались в составе НМА, на начало отчетного периода определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость по правилам ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов, отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных

значений (перспективно), балансовая стоимость на начало отчетного года не корректируется (пп.а п. 53 Стандарта)

Финансовые вложения

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" (с детализацией по субсчетам) по организациям, у которых были приобретены данные финансовые вложения, по организациям, в которые осуществлены эти вложения, по видам финансовых вложений и по единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Установить, что в соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства классифицируются как финансовые вложения и относятся к потокам от инвестиционных операций. (п.3 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения- депозиты 58.03.2

Материально-производственные запасы

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

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». Незавершенного производства в 2025 году не было.

Расходы

Установить, что расходами по обычным видам деятельности для общества являются расходы, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности (в части не покрытой оплатой).

Учет затрат на производство

По способу включения в себестоимость продукции (выполнения работ, оказания услуг) затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Установить, что для целей бухгалтерского учета прямые затраты - это расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг
- прочие расходы

Установить, что списание затрат на производство, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

Учет общехозяйственных затрат

Установить, что для целей бухгалтерского учета косвенные затраты - расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. К ним относятся: затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом; в том числе - оплата труда административно-управленческого персонала и служащих, расходы на командировки сотрудников, на служебные разъезды и содержание легкового транспорта, типографские, почтово-телеграфные расходы, сумма амортизации, ремонта, сооружений и инвентаря общего назначения, расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров и другие расходы общего характера.

Установить, что общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Установить, что списание общехозяйственных расходов, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

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.

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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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 2025 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16,00%. В течение 2025 года произошло понижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 21,00 % 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, включая налоги с ФОТ
- 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».

Льгот по налогообложению нет.

Общество оплачивало Налог на прибыль, страховые взносы, НДС, НДФЛ, взносы на несчастные случаи, профзаболевания.

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)

Признание отложенного налогового обязательства в отчетном периоде связано с курсовой разницей, сформировавшими бухгалтерскую прибыль

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.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год вносились в части учета основных средств, стоимостью менее 100 000,00 руб. за единицу.

Основные средства, стоимостью менее 100 000,00 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В связи с вышеуказанными изменениями не до амортизированная первоначальная стоимость Основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью менее 100 000,00 руб. за единицу на начало 2024 г., полностью списана на себестоимость посредством корректировочных механизмов. Основные средства, не введенные в эксплуатацию на начало 2025 г. и стоимостью менее 100 000,00 руб. за единицу, переведены в статус материалов на 10 счет, с дальнейшим списанием на себестоимость в полной сумме по мере отпуска в производство.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

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. Вид экономической деятельности- 79.11 – Деятельность туристических агентств.

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).

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. состоит из:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- отчета об изменениях капитала
- отчета о движении денежных средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Наименование	По первоначальной стоимости, руб.	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Кабельная сеть	279 443,81	3
Смартфон Apple iPhone 13 Pro Max 256GB Graphite	116 760,00	2,5
МФУ Canon imageRUNNER ADVANCE DX C3922i	219625	3
Ноутбук Apple MacBook Air 15" M4	133 325,00	3
Смартфон Apple iPhone 17 Max	133 500,00	3
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 256GB	133 325,00	3
Итого	1 015 978,81	

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость основных средств составляла 615 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2025 г стоимость основных средств составляет 1 015 тыс. руб.,

На балансе Общества отражены следующие нематериальные активы:

Наименование нематериального актива	По первоначальной стоимости, руб.
-------------------------------------	-----------------------------------

Верстка и программирование сайта	257 510,00
Подготовка кликабельного прототипа и разработка стилевого решения для сайта	82 500,00
Подготовка ТЗ на создание сайта	82 500,00
Разработка дизайн-макетов типовых страниц сайта	118 400,00
Разработка сайта	120 000,00

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость основных средств составляла 275 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2025 г стоимость основных средств составляет 143 тыс. руб.,

Доходы и расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.):

	2025 г		2024 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Выручка	1 808 457	-	2 974 100	-
Себестоимость: Транспорт, проживание, реклама, прочее	-	1 451 093	-	2 439 115
Управленческие расходы		218 662		206 627

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (руб.)

	2025г		2024 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы	1705,54	3 787,26	2 699,86	1 769,02
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	5 138,65	-	3 835,22
Проценты к получению (уплате)		-	5 779,72	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	99 414,08	15 338,04	87 941,80	15 659,47
			51 934,46	372,02
Резервы по сомнительным долгам	479,3	6 712,83	528,16	8 907,27

Финансовые вложения

На счете 58.01 «Паи и акции» отражены взносы в уставной капитал дочерних обществ:

- РК КЕЙТЕРИНГ ООО в сумме 375.000 руб., оплаченный в 26.03.2020 г.,
- РК КЛУБ ООО в сумме 3 500 000,00 руб., оплаченный соответственно в 04.10.2019 и 23.12.2019г.

РЕЗЕРВЫ

- резерв по отпускам, включая налоги с ФОТ – 5 138 тыс. руб.

- резерв по сомнительным долгам- 26 490 тыс. руб.

ДИВИДЕНДЫ

В 2025г. Общество начислило дивиденды учредителям за 2024 год:

Росконгресс Фонд- 48 389 675,71 руб.

ООО «Валиант Строй Технолоджи» - 137 724 461,65 руб. – выплатили

РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ ЗА 2025 ГОД

ООО "РК СЕРВИС"

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	264 420 228,30
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	81 323,61
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 087 657,08
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	0,12
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8 890 232,91
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-70 855 768,01
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-9 006 333,47
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-8 890 232,79
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	116 100,68
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-48 507 216,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-48 391 115,32
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-66 105 057,08
7	Постоянный налоговый доход - (Е) * 25%	17 713 942,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	216 029 112,98

Прибыль за 2025 г. – 216 029 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 г. – 48 507 тыс. руб.

ОНО-ОНА- -116,00

Признание постоянного налогового дохода (ПНД) связано с получением дивидендов 17 713 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (ПНД) не признаваемым в налоговом учете - 5 656 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ

Валютные краткосрочные кредиты и займы в 2022 - 2025 гг. не привлекались.

Валютные долгосрочные кредиты и займы в 2022 - 2025 гг. не привлекались.

Рублевый долгосрочный займ в 2022 - 2025 гг. привлекался:

-50 000 000 (пятьдесят миллионов рублей) 00 копеек –беспроцентный, получен от учредителя (РОСКОНГРЕСС ФОНД) по договору №2021-315/12/812 от 24.12.2021г.

На счете 58.03 «Займы выданные» отражен долгосрочный выданный займ РК КЕЙТЕРИНГ ООО по договору № 01/11-20 от 25.11.2020 на сумму 670 221,03 (Шестьсот семьдесят тысяч двести двадцать один рубль) 03 копейки .

Рублевый займ по договору ХО3-225/Р/ДС/8-15 от 26.12.2025 - 5 000 000,00рублей (Пять миллионов рублей) 00 копеек.- выдан ООО РК КЕЙТЕРИНГ

СУДЫ

№	номер дела	контрагент / истец	предмет / описание	сумма иска / претензии	сумма возможных финансовых обязательств [наименование клиента]
1	№ А40-173683/22-164-342 «Б» https://kad.arbitr.ru/Card/72dfe632-8f10-46e7-ba1a-dceb4a4358f8	Ответчик: ФГУП "СВЭКО"	Заявление о включении требований в реестр кредиторов	13 973 302,20 рублей	Определением Арбитражного суда г. Москвы от 22 мая 2023 г. требования ООО «РК Сервис» включены в реестр требований кредиторов ФГУП «СВЭКО».
2	№ А40-84866/24-13-589 https://kad.arbitr.ru/Card/12f94ef7-8f81-421c-ba8d-f486b481c994	Истец: ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ" (ДВФУ)	Иск о взыскании пени за несвоевременные платежи по договору в сумме 338 542 руб. 49 коп.	338 542,49 рублей	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 18 июля 2024 г. требования Истца к ООО «РК Сервис» удовлетворены в полном объеме

3	№ А40-183580/24-142-1490 https://kad.arbitr.ru/Card/a8ec1048-78db-4c78-a1ea-f608582b5e74	Истец: АДМИНИСТРАЦИЯ Губернатора Камчатского края	Иск о взыскании 64 800 руб. за оказание услуг по организации гостиничного размещения	64 800,00 рублей	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 16 октября 2024 г. отказано в удовлетворении требований Истца к ООО «РК Сервис». Постановлением № 09АП-71624/2024 Девятого арбитражного апелляционного суда Решение Арбитражного суда г. Москвы 16.10.2024 по делу №А40-183580/24 оставлено без изменения, апелляционная жалоба без удовлетворения
4	Дело № 2-4561/2024 https://1okt.arh.ms/udrf.ru/modules.php?name=sud_delo&op=cs&case_id=56874669&delo_id=1540005 Мировой суд Судебного участка № 1 Октябрьского судебного района г. Архангельска	Истец: Торопов Владимир Алексеевич	Иск о взыскании денежных средств за оказание услуг по организации гостиничного размещения сумме 39 600 рублей и компенсации морального вреда в сумме 2 000 рублей	41 600,00 рублей	Определение о передаче по подведомственности/подсудности
5	Дело № 2-276/2026 (2-2804/2025;) ~ М-2238/2025 Советский районный суд города Тулы	Истец: Авилушкин Леонид Вячеславович - ООО «РК Сервис»	Иск о взыскании с Ответчика 720 000 (семьсот двадцать тысяч) рублей 00 копеек, штрафа в размере 50% от суммы, присужденной судом в пользу потребителя, компенсации морального вреда в размере 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.	720 000 рублей +50% штрафа от присужденной судом суммы + 10 000 рублей – компенсация морального вреда	Назначено судебное заседание на 08 апреля 2026 года на 15:00

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ

События после отчетной даты отсутствуют.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы общества на 31 декабря 2025 года составляют 315 756 тыс. руб. по сравнению с показателями на 31 декабря 2024 года 285 261 руб. увеличилось. Изменения чистых активов связано с не выплатой дивидендов участникам.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

12. 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.

Санкционные ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2025 г. не повлияли.

Продолжающаяся в 2025 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

Государственной помощи не было.

Доход в 2025 году упал, так как было меньше мероприятий (Форумов), в которых участвовала компания .

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали

Признаки обесценения финансовых обязательств нет.

Организацией крупные сделки не совершались.

Есть протокол одобрения сделок, согласно Уставу

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

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

26 марта 2026 год

Генеральный директор

Норенко С.Ю.

Главный бухгалтер

Трунова О.Н.

