

**Общество с ограниченной ответственностью
«РУСТИТАНИНВЕСТ»**

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2020 год**

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, АКЦИОНЕРЫ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК	4
2.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4
2.3. ЗАПАСЫ	4
2.4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4
2.5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	4
2.6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	5
2.7. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	5
2.8. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	5
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	6
2.10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД	6
3.1. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	6
3.2. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
3.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	7
3.4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	8
3.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8
3.6. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
3.7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ	8

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «РУСТИТАНИНВЕСТ» (далее – «Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством РФ. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система», сокращенное наименование – ООО «РУСТИТАНИНВЕСТ», зарегистрировано 09.10.2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1187746858507, ИНН 7719482300, местонахождение: 105318, г.Москва, ул. Ибрагимова, д.31, корпус 4А, эт.4, пом.Х, ком.8.

Общество с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система» является коммерческой организацией и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества. Общество учреждено на неограниченный срок.

Уставный капитал Общества составляет 130 000 (Сто тридцать тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 г. составила: 1 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Приоритетным направлением деятельности Общества в 2020 году являлась деятельность по управлению (деятельность управляющей компании).

1.3. Структура капитала, акционеры

Уставный капитал Общества составляет 130 000 (Сто тридцать тысяч) рублей. Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	Дата приобретения доли
1	Кисин Алексей Александрович	773402308108	99,00	128 700,00	09.10.2018
2	Безделов Сергей Александрович	770503126839	1,00	1 300,00	31.05.2019

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.4.1. Общее собрание участников

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества.

1.4.2. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

В период с момента создания Общества по 19.12.2019 генеральным директором являлся его основной участник, владеющей 99% доли в уставном капитале, - Кисин Алексей Александрович.

В соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников 19.12.2019 с 20.12.2019 г., на должность Генерального директора Общества избран Климишин Дмитрий Александрович.

В соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников 21.09.2020 с 22.09.2020 г., на должность Генерального директора Общества избран Короткой Анатолий Владимирович.

2. Основные положения учетной политики

Отчетность Общества за 2020 год сформирована в соответствии с действующим законодательством, на основании Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

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

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. №49.

2.2. Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериальных активов при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.3. Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отчетном периоде не выявлено просроченной и сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности.

2.5. Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация об условном расходе по налогу на прибыль за 2020 и 2019 годы, о разницах, оказывающих влияние на отложенный налог на прибыль за 2020 и 2019 годы, об отложенном налоге за 2020, 2019 год, а также о постоянных налоговых расходах (доходах) отражена в таблице ниже.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	194 857	(121 392)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	38 971	(24 278)
Постоянный налоговый расход (доход)	16	289
Отложенный налог	(19 493)	23 990
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	19 494	0

Расчет суммы отложенного налога на прибыль:

Вид активов и обязательств	на 01.01.2020 г.			на 31.12.2020 г.			Изменение ОНА	Изменение ОНО
	Разница	ОНА	ОНО	Разница	ОНА	ОНО		
Нематериальные активы								
Основные средства								
Внеоборотные активы								
Материалы								
Незавершенное производство								
Кредиторская задолженность								
Оценочные обязательства				6	1		1	
Убытки прошлых лет	120 625	24 125		23 153	4 631		(19 494)	
И т.д. все временные разницы								
Всего	X	24 125		X	4 632		(19 493)	

2.7. Выручка, прочие доходы

Доходы по обычным видам деятельности (деятельность управляющей компании) отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Остальные доходы Общества являются прочими доходами и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже.

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Доходы		
Курсовые разницы		5
Доходы прошлых лет	4	-
Доходы по сделке покупки финансовых вложений	6 528	-
Доходы от реализации ценных бумаг	5 250 000	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам	9 637	-
Проценты полученные	607	-
Расходы		
Начисление резервов по сомнительным долгам	(9 637)	
Государственные пошлины	-	(38)
Курсовые разницы	-	(7)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(2)
Проценты к уплате по полученным займам	(105 053)	(100 452)
Расходы на услуги банков	(472)	(6 748)
Расходы от реализации ценных бумаг	(4 950 010)	
Прочие внереализационные расходы	(57)	(137)

2.8. Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение программных продуктов), отражены в отчетности по сроку их списания:

- более чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»);
- менее 12 месяцев в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»)

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Положением об учетной политике Общества проводится раз в три года.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2019 год

3.1. Кредиты и займы

В 2019 г. Обществу были предоставлены следующие беспроцентные займы:

Заёмщик / договор	Сумма (тыс. руб.)	Дата получения	Дата погашения	Процентная ставка	Непогашенная задолженность (основной долг) по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Непогашенная задолженность (проценты) по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 25.03.2019	500	25.03.2019	24.03.2020	-	500	0
Легенда Проджект Групп ООО / Дог. № 13-Лз19 от 29.03.2019	1 630	29.03.2019	28.03.2020	7,75	0	0
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 05.07.2019	500	05.07.2019	04.07.2020	-	500	0
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 22.07.2019	1 000	22.07.2019	21.07.2020	-	1 000	0
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 19.08.2019	500	19.08.2019	18.08.2020	-	500	0
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 06.09.2019	500	06.09.2019	05.09.2020	-	500	0
Кисин Алексей Александрович / Дог. б/н от 16.09.2019	1 500	16.09.2019	15.09.2019	-	1 500	0
АКСОРГЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / Дог. № 05092019-1 от 05.09.2019	5 000 000	05.09.2019	04.09.2022	8,75	0	0

Заёмщик / договор	Сумма (тыс. руб.)	Дата получения	Дата погашения	Процентная ставка	Непогашенная задолженность (основной долг) по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Непогашенная задолженность (проценты) по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)
АКСОРГЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / Дог. № 16092019-1 от 16.09.2019	37 010	16.09.2019	15.09.2022	8,75	0	0

3.2. Выручка и себестоимость продаж по видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период:

Выручка (с учетом НДС)	за 2020 г.	За 2019 г.
Услуги по предоставлению заказчика в различных организациях		5 627
Услуги управления	9 749	3 226
Всего выручка от реализации	9 749	8 853

3.3. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РУСТИТАНИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2020 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Кисин Алексей Александрович	Гражданин РФ	Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество
2.	Безделов Сергей Александрович	Гражданин РФ	Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество

Перечень субъектов, на которые ООО «РУСТИТАНИНВЕСТ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «РУСТИТАНИНВЕСТ» в 2020 году

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ДРОФА»	123112, город Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2	Юридическое лицо контролируется Обществом или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) <i>Примечание: юридическое лицо ликвидировано 08.07.2020 в результате присоединения к АО «Издательство «Просвещение»</i>
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация «Российский учебник»	123308, город Москва, улица Зорге, д. 1	Юридическое лицо контролируется Обществом или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) <i>Примечание: юридическое лицо ликвидировано 08.07.2020 в результате присоединения к АО «Издательство «Просвещение»</i>
3.	Общество с ограниченной ответственностью ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "ВЕНТАНА-ГРАФ"	123308, город Москва, улица Зорге, д. 1, эт. 5	Юридическое лицо контролируется Обществом или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) <i>Примечание: юридическое лицо ликвидировано 20.09.2020 в результате присоединения к АО «Издательство «Просвещение»</i>

Операции по связанным сторонам за 2020 году:

1) В 2020 г. Общество оказало услуги управления:

- для ООО «ДРОФА» по Договору б/н от 19.10.2019 на сумму 1 252 тыс. руб.;
- для ООО «КОРПОРАЦИЯ «РОССИЙСКИЙ УЧЕБНИК» по Договору б/н от 19.10.2019 на сумму 4 381 тыс. руб.;
- для ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «ВЕНТАНА-ГРАФ» по Договору б/н от 19.10.2019 на сумму 6 067 тыс. руб.

3.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Ф.И.О.	Должность	Сумма вознаграждений за 2020 г., в тыс. руб.	Сумма вознаграждений за 2019 г., в тыс. руб.
Кисин Алексей Александрович	Генеральный директор (до 19.12.2019)	-	8 151
Климишин Дмитрий Александрович	Генеральный директор (с 20.12.2019 по 21.09.2020)	235	-
Коротков Анатолий Владимирович	Генеральный директор (с 22.09.2020)	83	-
Кирилевич Александр Анатольевич	Заместитель генерального директора	182	-

3.5. События после отчетной даты

В отчетном периоде не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.6. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

3.7. Раскрытие информации о рисках

Управление рисками ООО «РУСТИТАНИНВЕСТ» определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений на основании идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков и контроля ее эффективности, встроенный в общий процесс управления компанией, направленный на минимизацию рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

3.7.1. Риски, связанные с развитием кризисных явлений в мировой экономике

Руководство Общества оценило сложившуюся на текущий момент времени ситуацию, вызванную вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как: резкое снижение цен на нефть, фондовых индексов и обесценение российского рубля и пришло к заключению, что это не приведет к существенному влиянию на деятельность Общества.

Общество проводит политику, которая обеспечивает финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию долгового портфеля, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение макроэкономической ситуации.

3.7.2. Риски изменения налогового законодательства в Российской Федерации

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно.

Мероприятия по минимизации рисков:

- мониторинг изменений законодательства, готовящихся проектов нормативно-правовых актов;
- изучение аналитических обзоров изменений законодательства в прессе, телевидении, Интернете.

3.7.3. Правовые риски

В целях предотвращения возникновения правовых рисков, прежде всего, при заключении договоров Обществом проводится регулярный мониторинг изменений законодательства, осуществляется проверка правоспособности и добросовестности контрагентов в соответствии с утвержденными Регламентами.

На конец отчетного периода отсутствуют судебные процессы, способные существенным образом отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.7.4. Финансовые риски

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности для компании незначительны. Общество получает доход от основной деятельности в рублевом эквиваленте. Оплата дебиторской задолженности стабильна и соответствует условиям договоров. Общество проводит постоянный мониторинг дебиторской задолженности, проводит сверки расчетов и контролирует состояние расчетов с покупателями в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.7.5. Общие меры по предотвращению рисков

Общество проводит систематическую работу по выявлению рисков, разработке и практическому применению мер по их предотвращению, оценке эффективности применяемых мер, а также осуществляется контроль за применением разработанных мер.

Постоянный мониторинг критических рисков позволяет своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их возможное негативное влияние заблаговременно.

**Генеральный директор
ООО «РУСТИТАНИВЕСТ»**

Коротков А.В.

М.П.

30.03.2021 г.