

10 марта 2021 г.

## Пояснения

### 1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Юридический адрес: 236006, Калининградская область, г. Калининград, Солнечный бульвар, д.25, 3 этаж, пом. А/60

Основные виды деятельности: Деятельность холдинговых компаний  
ОГРН 1193926007153. Общество зарегистрировано на территории РФ 20 мая 2019 года в результате процедуры редомициляции.

Численность работающих на 31.12.2020 г.: 2 человека.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Кичкайлова Елена Евгеньевна

Полное наименование юридического лица: Международная Компания Акционерное Общество «РАСПЕРИА ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД»

Сокращенное наименование юридического лица: МКАО «РАСПЕРИА ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД»

Компания арендует нежилое помещение по адресу: 236006, Калининградская область, г. Калининград, Солнечный бульвар, д.25, 3 этаж, пом. А/60

### 2. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2020 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Депозитные вклады до 12 месяцев учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.3 «Депозитные счета», в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ общество в 2020 году создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв создается по всем видам дебиторской задолженности, включая предоставленные займы, задолженность по процентам по займам, задолженность поставщиков и подрядчиков, задолженность покупателей, задолженность прочих дебиторов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. К сомнительной задолженности относится долг контрагента, в отношении которого ведется процедура ликвидации или банкротства, а также просроченная дебиторская задолженность, по которой отсутствует документальное подтверждение должника погасить свой долг.

Сумма резерва определяется один раз в год на отчетную дату в размере 100% от суммы задолженности, в случае признания ее сомнительной.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В случае получения оплаты от дебиторов, по которым был создан резерв по сомнительным долгам, общество восстанавливает резерв путем отнесения сумм на финансовые результаты. В бухгалтерском балансе задолженность дебиторов показывается за минусом созданного резерва (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»), то есть задолженности по дебиторам с сомнительными долгами в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. нет. Общество создает резерв по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». На 31.12.2020 года по строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва в размере 20 тыс. рублей, которая позволит полностью рассчитаться с отпускными выплатами и страховыми взносами с отпускных выплат.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для начисления резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

Величина заемных средств отражается с учетом начисленных процентов в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) (ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н).

При передаче имущества (имущественных прав) в качестве вклада в имущество, для признания вклада в имущество финансовым вложением необходимо соблюдение одного из следующих критериев:

- организация является единственным участником (акционером);
- если все участники (акционеры) вносят вклады в имущество пропорционально принадлежащей им доле в уставном капитале.

Если критерии не соблюдены, тогда передача имущества (имущественных прав) в качестве вклада в имущество отражается на счет «91» Прочие расходы.

Для учета операций, выраженных в иностранной валюте, Общество применяет официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации. Официальный курс на отчетную дату составил: доллар США – 73.8757, евро – 90.6824.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

При составлении годовой отчетности за 2020 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина от 19.04.2019 г. № 61н.

Промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (30.06.2019, 30.09.2019) Организация формировала в виде:

- Бухгалтерского баланса (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н).
- Отчета о финансовых результатах (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Изменений учетной политики на 2020 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

### **3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности**

#### **3.1. «Бухгалтерский баланс».**

**По строке 1150 «Основные средства»** отражена стоимость оргтехники и телекоммуникационного оборудования.

**По строке 1170 «Финансовые вложения»** отражена стоимость приобретенных акций компаний.

**По строке 1180 «Отложенные налоговые активы»** отражена сумма начисленного в соответствии с ПБУ 18/02 отложенного налогового актива.

**По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»** отражена задолженность по соглашению о порядке исполнения обязательств (2 063 668 тыс. руб.).

**По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам»** отражена сумма несписанного налога на добавленную стоимость (22 тыс. руб.).

**По строке 1230** «Дебиторская задолженность» отражена задолженность по договору уступки прав требований (9 116 тыс. руб.), а также задолженность по налогам и сборам (522 тыс. руб. – налог на прибыль).

**По строке 1240** «Финансовые вложения» отражена сумма выданного займа (27 269 тыс. руб.).

**По строке 1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся на расчетном и валютном счетах организации.

| Наименование показателя                                                                   | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты согласно бухгалтерскому балансу, в том числе:    | 1 668 686 тыс. руб.   | 1 951 тыс. руб.       |
| Сч. 51 «Расчетные счета»                                                                  | 559 тыс. руб.         | 530 тыс. руб.         |
| Сч. 52 «Валютные счета»                                                                   | 1 660 127 тыс. руб.   | 1 421 тыс. руб.       |
| Сч. 55.03 «Депозитные счета»                                                              | 8 000 тыс. руб.       | ----                  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода согласно ОДДС | 1 668 686 тыс. руб.   | 1 951 тыс. руб.       |

**По строке 1260** «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение).

**По строке 1310** «Уставный капитал» отражен уставный капитал общества в сумме 891 тыс. руб.

Количество акций – 11 650 шт., стоимость полностью погашена.

Номинал акций – 76,5047 рублей каждая.

Прибыль на одну акцию – 1 397 тыс. рублей.

**По строке 1350** «Добавочный капитал» отражена сумма в размере 33 994 800 тыс. рублей, перенесенная из регистров учета Кипрской Компании согласно Федеральному закону от 03.08.2018 г. N 294-ФЗ в учетные регистры бухгалтерского учета Компании в РФ и представляет собой эмиссионный доход при выпуске дополнительных акций, а также отражен вклад в имущество, полученный от акционера (51 000 тыс. руб.)

**По строке 1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

| Наименование показателя                                                         | На 31 декабря 2020 г.  | На 31 декабря 2019 г.  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):                                   | (74 401 027) тыс. руб. | (90 671 183) тыс. руб. |
| в том числе:                                                                    |                        |                        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), полученная в рамках редомициляции | (92 818 792) тыс. руб. | (92 818 792) тыс. руб. |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет                                            | 2 147 609 тыс. руб.    | -                      |
| Прибыль текущего периода                                                        | 16 270 156 тыс. руб.   | 2 147 609 тыс. руб.    |

**По строке 1420** «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма начисленного в соответствии с ПБУ 18/02 отложенного налогового актива.

**По строке 1510** «Заемные средства» отражена сумма краткосрочных займов:

74 723 063 тыс. руб. – срок погашения По требованию

5 631 794 тыс. руб. – срок погашения не позднее 31.12.2020

11 250 908 тыс. руб. – срок погашения не позднее 31.12.2020

823 860 тыс. руб. – срок погашения По требованию

**По строке 1520** «Кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности по оказанным услугам регистратора (1 814 тыс. руб.), задолженность по юридическим услугам (22 228 тыс. руб.) задолженность по соглашению о переводе долга (22 925 805 тыс. руб.), задолженность по оказанным услугам (почтово-секретарское обслуживание, аренда, ведение реестра ЦБ, услуги связи (26 тыс. руб.), задолженность по расходам к возмещению (1 881 тыс. руб.).

**По строке 1540** «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва на выплату отпускных сотрудникам Общества.

### **3.2. «Отчет о финансовых результатах».**

**По строке 2220** «Управленческие расходы» отражены следующие расходы:

- заработная плата 1 511 тыс. рублей;

|                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| • страховые взносы                                    | 470 тыс. рублей;    |
| • аренда офиса                                        | 56 тыс. рублей;     |
| • услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета | 108 тыс. рублей;    |
| • аудиторские услуги                                  | 110 тыс. рублей;    |
| • депозитарные услуги                                 | 122 тыс. рублей;    |
| • информационные услуги                               | 63 тыс. рублей;     |
| • коммунальные услуги                                 | 17 тыс. рублей;     |
| • почтово-секретарское обслуживание                   | 50 тыс. рублей;     |
| • прочее                                              | 1 тыс. рублей;      |
| • оборудование офиса                                  | 166 тыс. рублей;    |
| • услуги регистратор                                  | 20 187 тыс. рублей; |
| • списание материалов                                 | 36 тыс. рублей;     |
| • услуги связи                                        | 28 тыс. рублей.     |

**По строке 2310** «Доходы от участия в других организациях» отражены поступления в виде дивидендов.

**По строке 2320** «Проценты к получению» отражены полученные проценты за размещение денежных средств в рамках депозитного договора (4 805 тыс. руб.).

**По строке 2340** «Прочие доходы» переоценка стоимости котируемых ценных бумаг (12 265 137 тыс. руб.), доходы от списания кредиторской задолженности (24 147 тыс. руб.), прочие внереализационные доходы (8 тыс. руб.).

**По строке 2350** «Прочие расходы» отражена сумма курсовых разниц (890 тыс. руб.), сумма расходов на услуги банка (1 032 тыс. руб.), отклонения курса продажи валюты от официального курса (3 447 тыс. руб.), прочие расходы (28 тыс. руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте составляет (3 447 тыс. руб.).

**По строке 2411** «Текущий налог на прибыль» отражена сумма текущего налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с положениями ПБУ 18/02 и соответствующего налоговой декларации за 2020 год.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила (45) тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 3 744 664 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых активов составила в 2020 году 3 744 530 тыс. руб.

**По строке 2412** «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма отложенного налога на прибыль (89 тыс. руб.).

**По строке 2400** «Чистая прибыль» 16 270 156 тыс. руб.

**По строке 2500** «Совокупный финансовый результат» 16 270 156 тыс. руб.

Сумма выплат ключевому персоналу в отчётном периоде Генеральному директору составила:

Оплата труда – 1 578 тыс. руб.

Сумма страховых взносов – 476 тыс. руб.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены следующие табличные пояснения:

- Основные средства (таблицы № 2.1, 2.3, 2.4)
- Финансовые вложения (таблицы № 3.1, 3.2),
- Запасы (таблицы № 4.1, 4.2)
- Дебиторская и кредиторская задолженность (таблицы № 5.1, 5.2, 5.3, 5.4),
- Затраты на производство (таблица № 6),
- Оценочные обязательства (таблица № 7).

#### **4. Непрерывность деятельности**

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность с повышением её эффективности и увеличением величины чистых активов.

Несмотря на отрицательные чистые активы, Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность с повышением её эффективности, для этого предпринимаются следующие меры:

- рассматривается вопрос по увеличению процентной ставки по выданному займу;
- Общество планирует получать дивиденды от своих объектов инвестирования;
- участником Общества рассматривается вопрос о внесении вклада в имущество для улучшения финансового состояния и увеличения показателей стоимости чистых активов;
- ведутся переговоры с Кредиторами на предмет реструктуризации долга путем его частичного прощения;
- ведутся переговоры с Займодавцами на предмет увеличения сроков возврата полученных займов до 2023г.

На текущий момент претензии кредиторов к Компании отсутствуют.

Намерений прекращать деятельность нет.

## 5. Прочая информация

Событием после отчетной даты является смена генерального директора. Решением единственного акционера 27.01.2021 прекращены полномочия Богоспасаевой Елены Александровны. 28.01.2021 решением единственного акционера была избрана на должность Генерального директора Кичкайлова Елена Евгеньевна.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

## 6. Исправления в бухгалтерской отчетности

В 2020 году согласно ПБУ 18/02 был сделан ретроспективный пересчет разниц между балансовой стоимостью активов и их остаточной налоговой стоимостью, а также дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов на основании дополнительного соглашения.

Данные пояснения составлены к бухгалтерской отчетности за 2020 г. по сопоставимым данным за 2019 г. в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете об изменениях капитала.

В вышеперечисленных отчетах были произведены следующие корректировки:

| <b>Бухгалтерский баланс</b>                         |                                             |                                             |                       |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|
| Строка формы                                        | По данным отчетности за 2019 год, тыс. руб. | По данным отчетности за 2020 год, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
| 1                                                   | 2                                           | 3                                           | 4=3-2                 |
| 1190 «Прочие оборотные активы»                      | 2 063 669                                   | --                                          | (2 063 669)           |
| 1230 «Дебиторская задолженность»                    | 32 021                                      | 2 095 690                                   | 2 063 669             |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | (90 113 946)                                | (90 671 183)                                | (557 237)             |
| 1420 «Отложенные налоговые обязательства»           | --                                          | 557 237                                     | 557 237               |
| <b>Отчет о финансовых результатах</b>               |                                             |                                             |                       |
| 2410 «Текущий налог на прибыль»                     | --                                          | (552 770)                                   | (552 770)             |
| 2412 «Отложенный налог на прибыль»                  | --                                          | (552 770)                                   | (552 770)             |
| 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»       | 4 467                                       | --                                          | (4 467)               |
| 2400 «Чистая прибыль (убыток)»                      | 2 704 846                                   | 2 147 609                                   | (557 237)             |
| 2500 «Совокупный финансовый результат периода»      | 2 704 846                                   | 2 147 609                                   | (557 237)             |
| 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»            | --                                          | 184                                         | 184                   |
| <b>Отчет об изменениях капитала</b>                 |                                             |                                             |                       |
| на 31.12.2019/на 31.12.2020                         |                                             |                                             |                       |
| 3310/3210 «Увеличение капитала»                     | (2 704 846)                                 | (2 147 609)                                 | 557 237               |
| 3311/3211 «Прибыль»                                 | (2 704 846)                                 | (2 147 609)                                 | 557 237               |
| 3300/3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019»    | (90 113 946)                                | (90 671 183)                                | (557 237)             |
| 3600 «Чистые активы»                                | (56 118 255)                                | (56 675 492)                                | (557 237)             |

Генеральный директор

Кичкайлова Е. Е.

