

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «СИБХОЛДИНГ»
за 2021 год.**

Основные сведения об организации.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СИБХОЛДИНГ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью СИБХОЛДИНГ (далее - «Общество») образовано 20.10.2020 г. за ОГРН 1202400024881, ИНН/КПП 2465335187/246501001 Общество зарегистрировано по адресу: 660125, Красноярский край, Красноярск г, 9 Мая ул, здание 77, этаж 3, помещение 25, часть комнаты 2. Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 2 человека (31.12.2021 – 2 человека), которые работают по совместительству.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган: генеральный директор Блинников Евгений Петрович

Единственным участником Общества является: RED RETAIL CENTERS LIMITED,

с адресом регистрации: Chrysanthou Mylona 3, 3030, Limassol, Cyprus

Уставный капитал складывается из номинальной стоимости долей участников и составляет 100 000 рублей. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств и оплачен полностью.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором на главного бухгалтера.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

**1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.
Влияние ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее, более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам:

- продолжение деятельности с переводом части работающих на дистанционную работу;
- разработаны и внедрены в действие санитарно-гигиенические требования и порядок допуска сотрудников в офис. Организована регулярная обработка офиса.

Основные моменты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее пяти процентов к валюте баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности организации.

Проведение инвентаризации активов и обязательств Предприятия производится в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) на основании приказа Генерального директора в установленные этим приказом сроки.

Инвентаризация имущества и обязательств (в том числе средств в расчетах (дебиторской, кредиторской задолженности), расходов будущих периодов и иного имущества и обязательств), за исключением основных средств проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря отчетного года, в котором истекает 3-х летний период с момента проведения последней инвентаризации.

Правила признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется с применением счета 05 «Амортизация нематериального актива» линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого в момент ввода в эксплуатацию на основании акта приема-передачи нематериальных активов. Применяемые сроки полезного использования – 36-60 месяцев.

В 2021 году нематериальные активы не приобретались.

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве ОС, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списывается на затраты при передаче в производство и ином выбытии в порядке учета материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (п.18 ПБУ 6/01).

В 2021 году основные средства не приобретались.

Резерв на ремонт основных средств не создается, такие расходы признаются единовременно в составе расходов текущего периода в сумме фактических затрат на основании подтверждающих документов.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по средней себестоимости.

В 2021 году материально-производственные запасы не приобретались.

Доходы организации отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка».

Общество применяет метод начисления.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном размере.

Кредиты и займы отражаются как долгосрочные, если срок погашения по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные отражаются как краткосрочные (п. 19 ПБУ 4/99)

Дополнительные расходы по займам (кредитам), такие как комиссия за выдачу кредита, учитываются в Бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита).

Общество начисляет резервы по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Общество отражает в отчетности оценочное обязательство по оплате отпусков. Расчет оценочных обязательств по отпускам осуществляется ежемесячно, исходя из остатка неиспользованного отпуска умноженного на среднедневной заработок за предшествующие 12 календарных месяцев, рассчитанный по каждому работнику. Оценочное обязательство по страховым взносам в фонды рассчитывается с сумм оценочного обязательства на оплату отпусков с учетом полученных с начала года доходов (т.е. учитывается превышение предельной базы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям Общество проводит проверку на обесценение не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений. По долгосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, показывается их первоначальная стоимость за вычетом созданного по ним резерва. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Сведения о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны Событиями после отчетной даты:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

-объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

-произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

-продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;

-объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

-получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

-обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

-принятие решения о реорганизации организации;

-приобретение предприятия как имущественного комплекса;

-реконструкция или планируемая реконструкция;

-принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

-крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

-пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

-прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

-существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

-непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

-действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

В феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Информация о связанных сторонах.

1. ООО «Планетамолл-Красноярск», ОГРН 1172468001881, ИНН/КПП 2465158467/246501001, место нахождения 660125, Красноярский край, Красноярск г, 9 Мая ул, дом № 77

Данное лицо является связанным как лицо, на которое оказывается значительное влияние: член Совета директоров ООО «Планетамолл-Красноярск» Блинников Е.П., является генеральным директором ООО «СИБХОЛДИНГ»

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «Планетамолл-Красноярск»:

- Договор займа ПМК-СХ/2021-08 от 17.08.2021. Сумма по договору 5 000 000 тыс. руб., НДС не облагается. Займ безпроцентный. Срок погашения задолженности не позднее 30.12.2028 года. Оплата производится денежными средствами, на 31.12.2021 года сумма задолженности в размере 3 090 785 тыс. руб. отражена по строке 1410 баланса.

- Договор займа ПМК-СХ-2021-08-2 от 10.08.21. Сумма по договору 193 000 тыс. руб., НДС не облагается. Займ безпроцентный. Срок погашения задолженности не позднее 31.12.2028 года. Оплата производится денежными средствами, на 31.12.2021 года сумма задолженности в размере 88 075 тыс. руб. отражена по строке 1410 баланса.

2. ООО «Новострой», ОГРН 1114205042610, ИНН 4205233268, КПП 421701001, место нахождения 654005, Кемеровская обл, Новокузнецк г, Доз ул, дом № 10 А.

Данное лицо является связанным как лицо, на которое оказывается значительное влияние: единоличный исполнительный орган ООО «Планетамолл-Красноярск» – Генеральный директор, входит в состав Совета директоров ООО «Новострой». Генеральный директор ООО «СИБХОЛДИНГ» Блинников Е.П. является членом Совета директоров ООО «Новострой».

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «Новострой»:

-Выдан процентный займ на сумму 5 797 444 тыс. руб. по Договору займа СХ-НОВ/2021-17 от 17.08.2021 по ставке 10,5% за период с 30.09.2021 по 25.10.2021, по ставке 13,45% за период с 26.10.2021 по 23.12.2021, по ставке 15.25% за период с 24.12.2021 по 31.12.2021. Срок погашения задолженности не позднее 30.12.2028 года.

-Выдан процентный займ на сумму 3 302 556 тыс. руб. по Договору займа СХ-НОВ/2021-08 от 17.08.2021 по ставке 10,5% за период с 27.09.2021 по 25.10.2021, по ставке 13,45% за период с 26.10.2021 по 23.12.2021, по ставке 15.25% за период с 24.12.2021 по 31.12.2021. Срок погашения задолженности не позднее 30.12.2028 года.

3. Acheronius Holding Limited ИНН9909572562 место нахождения Chrysanthou Mylona 3, 3030, Limassol, Cyprus

Данное лицо является связанным как лицо, на которое оказывается значительное влияние: член Совета директоров Acheronius Holding Limited Блинников Е.П., является генеральным директором ООО «СИБХОЛДИНГ»

Сделки, которые были совершены Обществом с Acheronius Holding Limited:

- Приобретение акций Acheronius Holding Limited по Договору подписки на акции от 01.09.2021 года в количестве 68 167 836 шт. номинальной стоимостью 1,71 евро по согласованному сторонами

курсу 90,68 руб. за 1 евро на сумму 10 570 547 тыс. руб. Финансовые вложения отражены по строке 1240 баланса.

Общество не имеет бенефициарных владельцев, в целях Федерального закона №115-ФЗ, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2021 г. составило 540 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 163 тыс. руб.

Сведения о прекращении деятельности.

Решение о прекращении деятельности или части деятельности участником Общества в отчетном 2021 г. не принималось.

Сведения о формировании и представлении информации по сегментам.

Общество не формирует информацию по сегментам.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Сведения о государственной помощи.

В отчетном периоде отсутствовали операции по предоставлению Обществу бюджетных средств, государственных кредитов и иных форм государственной помощи.

Сведения о деятельности Общества.

1. Текущая деятельность Общества.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22). За отчетный год Общество не имело выручки по основному виду деятельности.

2. Инвестиционная деятельность Общества.

В отчетном году в рамках инвестиционной деятельности, Обществом:

2.1. На 31.12.2021 года финансовые вложения (выданные займы) в сумме 9 100 000 тыс. руб. отражены по строке 1170, со сроком погашения не позднее 30.12.2028 года, ставка по займам 10,5% за период с 30.09.2021 по 25.10.2021, 13,45% за период с 26.10.2021 по 23.12.2021, 15,25% с 24.12.2021

2.2. На 31.12.2021 года финансовые вложения (приобретение акций Acheronius Holding Limited в количестве 68 167 836 шт. номинальной стоимостью 1,71 евро по согласованному сторонами курсу 90,68 руб. за 1 евро) в сумме 10 570 547 тыс. руб. отражены по строке 1240.

3. Финансовая деятельность.

В отчетном году в рамках финансовой деятельности Общества погашения кредитов не было, были погашены проценты за 4 кв. в размере 387 237 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.21 в бухгалтерском балансе по строке 1410 организации отражены кредиты полученные на сумму 19 878 860 тыс. руб. со сроком погашения до 30.12.2028, ставка по кредиту с суммы 16 700 000 тыс. руб. составила: за период с 29.09.2021 по 24.10.2021-8,85%, за период с 26.10.2021 по 19.12.2021- 9,6%, с 20.12.21-10,6%. С суммы 3 178 860 тыс. руб. проценты за пользование кредитом не начисляются.

4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	сумма, тыс. руб.
Итого:	0

Прочие расходы	сумма, тыс. руб.
-----------------------	-------------------------

Прочие внереализационные расходы	8 118
Прочие косвенные расходы	619
Итого:	8 737

Информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и учету расчетов по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль, должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный доход и условный расход по налогу на прибыль учитывается на обособленном субсчете, т.е. к счетам 99 и 68 открываются дополнительные субсчета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНА-сч.09.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНО-сч.77.

Прибыль (убыток) за 2021 год до налогообложения составила -118 651 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год 23 730 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 23 730 тыс. руб., отражает изменение отложенных налоговых активов в сумме 23 730 тыс. руб. и изменение отложенных налоговых обязательств в сумме 0 тыс. руб.

Информация об Оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Обществом сформирован резерв под оплату будущих отпусков, отраженный в таблице № 7 пояснений.

Операции с капиталом.

В 2021 году единственным участником Общества RED RETAIL CENTERS LIMITED был осуществлен вклад в имущество Общества для увеличения чистых активов на сумму 325 000 тыс. руб.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общество не осуществляет.

Общество не ведет **совместной деятельности**.

Затраты на освоение природных ресурсов Обществом не производятся.

Генеральный директор

МП Е.П. Блинников

«05» марта 2022 г.