Общество с ограниченной ответственностью «Ваби Раша»

Россия, Нижний Новгород, 603029 ул. Памирская, д. 11,
литер ВБ, помещение 13

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД

Содержание

	Стр.
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда	3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности	4
3.1. Общие сведения	4
3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	4
3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
3.4. Основные средства	5
3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	5
3.6. Учет доходов	5
3.7. Учет расходов	6
3.8. Учет расходов будущих периодов	6
3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль	6
4. Дебиторская задолженность	7
5. Денежные средства и эквиваленты	7
6. Прочие оборотные активы	7
7. Уставный капитал	8
8. Заемные средства	8
9. Кредиторская задолженность	8
10. Оценочные обязательства	8
11. Выручка	9
12. Управленческие расходы	9
13. Прочие доходы	9
14. Прочие расходы	10
15. Налог на прибыль	10
16. Связанные стороны	11
17. События отчетной даты и их влияние на деятельность компании.	11
18. События после отчетной даты	12

1. Информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Ваби Раша» (далее «Общество») было учреждено 02.12.2014г. общим собранием учредителей.

В ЕГРЮЛ Общества 28.09.2021 были внесены изменения, а именно смена наименования и изменение сведений о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности. Прежнее наименование компании Общество с ограниченной ответственностью «Альта».

Регистрационный адрес Общества: 603029, Нижний Новгород, ул. Памирская, д. 11,
литер ВБ, помещение 13.

Фактический адрес Общества : 603029, Нижний Новгород, ул. Памирская, д. 11,
литер ВБ, помещение 13.

Данные о государственной регистрации Общества:

Свидетельство о регистрации и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц №1145258006827, выданное 11.12.2014.

Согласно Устава Общества основным видом деятельности Общества является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Численность персонала Общества в отчетном году составила 10 человек, (в 2019 г.-2 человека, в 2018 г.-2 человека).

Участниками Общества являются:

- Компания «Ваби Сисиэйч Би.Ви.» – юридическое лицо, зарегестрированное в Нидерландах.
- Компания “Кока-Кола ЭйчБиСи Холдингс Би.Ви.”, зарегистрированное в Нидерландах.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества Земцов Т. Л. Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

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

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности.

3.1. Общие сведения.

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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Ведение бухгалтерского учета на договорных условиях передано компании АО «Бейкер Тилли Рус».

3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4. Основные средства.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

В отчетном периоде отражения основных средств в учете Общества не было.

3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Учет МПЗ осуществляется в рамках применения ФСБУ 5/2019. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К категории запасов предназначенных для управленческих нужд относятся следующие запасы:

- Канцтовары (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности);

- Комплектующие к компьютерной технике (кабели, разветвители, переходники, компьютерные мыши и т.п.);

- Запасы, приобретаемые для хозяйственных нужд;

Перечисленные запасы единовременно списываются в расходы компании.

3.6. Учет доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

• сумма выручки может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.7. Учет расходов.

Расходы Компании определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет расходов ведется по каждому виду деятельности и по статьям затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Остальные расходы относятся к прочим.

3.8. Учет расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также платежи по добровольному медицинскому страхованию.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или прочих внеоборотных активов.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	288		
Авансы выданные	209		
Расчеты по налогам и сборам			
Прочие			
Итого	**497**	**-**	**-**

5. Денежные средства и эквиваленты.

Остаток денежных средств на 31.12.2021, 31.12.2020, а также на 31.12.2019 представляет собой денежные средства на счетах в банке.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ составили:

• 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.);

• 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	259	**-**	**-**
Итого	**259**	-	-

7. Уставный капитал.

Уставный капитал Компании составляет 10,000 тыс. руб. Структура владельцев Компании представлена следующим образом:

	% владения
	2021
КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ХОЛДИНГС БИ.ВИ. (Нидерланды)	1
ВАБИ СИСИЭЙЧ БИ.ВИ. (Нидерланды)	99
Итого	**100**

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года является ВАБИ СИСИЭЙЧ БИ.ВИ. (Нидерланды).

8. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2021 года краткосрочная задолженность по заемным средствам составила 24,550 тыс.руб. Кредит был предоставлен компанией Кока-Кола ЭйчБиСи Финанс Би.Ви. (Нидерланды).

В течение 2021 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 168 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	8,030	-	-
Авансы полученные			
Расчеты по налогам и сборам	1,239	-	-
Прочие	2,078	-	-
Итого	**11,34**	**-**	**-**

10. Оценочные обязательства.

Остаток по статье оценочные обязательства в размере 425 тыс. руб. представляет собой начисленный резерв на оплату неиспользованных отпусков.

11. Выручка.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Выручка		
Услуги доступа к сервису платформы WABI	277	-
Итого	**277**	**-**

12. Управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 год представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Расходы по обычным видам деятельности		
Расходы на оплату труда	9,410	178
Отчисления на социальные нужды	2,465	50
Прочие расходы	9,928	-
Итого	**21,803**	**228**

13. Прочие доходы.

Прочие доходы за 2021 и 2020 год представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Прочие доходы		
Курсовые разницы	175	-
Доходы, связанные с покупкой и продажей валюты	12,450	-
Итого	**12,625**	**-**

14. Прочие расходы.

Прочие расходы за 2021 и 2020 год представлены следующим образом:

Прочие расходы	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Курсовые разницы	73	-
Доходы, связанные с покупкой и продажей валюты	12,430	
Прочее	403	2
Итого	**12,906**	**2**

15. Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

А Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300	**(21,975)**
Б Отложенный налоговый актив на начало периода	-
В Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
Г Отложенный налоговый актив на конец периода	4,122
Д Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-
Е Постоянная разница за период	1,363
1 Отложенный налог на начало периода (Б-В)	-
2 Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	4,122
3 Отложенный налог за отчетный период (2-1), стр. 2412	**4,122**
4 Текущий налог на прибыль, стр. 2411	**-**
5 Доход по налогу за отчетный период (3+4), стр. 2410	**4,122**
6 Условный расход по налогу (-А*20%)	4,395
7 Постоянный налоговый расход (-Е*20%)	(272)
8 Чистая прибыль (А+5), стр. 2400	**(17,853)**

Постоянные разницы возникли в связи с наличием непринимаемых для целей налогообложения расходов.

С отчетности за 2021 год применяется новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Установлен новый порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль. Он складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

16. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами:

Общество контролируется компанией «Кока-Кола Эйчбичи Холдингс Би. Ви.» (Нидерланды) и «Ваби Сисиэйч Би.Ви.» (Нидерланды).

	% владения
	2021
КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ХОЛДИНГС БИ.ВИ. (Нидерланды)	1
ВАБИ СИСИЭЙЧ БИ.ВИ. (Нидерланды)	99
Итого	**100**

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 года.

17. События отчетной даты и их влияние на деятельность компании.

В 2021 году продолжили действовать ограничения, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), ранее признанной Всемирной Организацией Здравоохранения, пандемией, таким образом были затронуты все континенты и большинство стран. Правительства многих стран мира приняли жесткие меры для предотвращения или замедления распространения вируса.

Меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса привели к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности. Это вызвало также волатильность цен на активы, валютных курсов и процентных ставок. Кроме того, ввиду отсутствия договоренностей по снижению уровня добычи нефти странами ОПЕК и Россией в марте 2020 года, произошло значительное снижение мировых цен на нефть.

Экономика России также затронута перечисленными выше факторами – значительный рост заболеваемости новым коронавирусом наблюдается с конца июня 2021 года, произошло существенное ослабление рубля по отношению к другим валютам. На деятельность Общества данные события не оказали существенного влияния.

18. События после отчетной даты.

На сегодняшний день политическая напряженность в регионе обострилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, что негативно отразилось на товарных и финансовых рынках, а также возросшей волатильности, особенно валютных курсов. Российский рубль обесценился на 14% по отношению к евро (курс ЦБ на 30 марта 2022 года) по сравнению с обменным курсом на 31 декабря 2021 года. С 28 февраля 2022 года процентная ставка ЦБ увеличена с 8,5% до 20%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения хозяйственной деятельности компаний, работающих в регионе, а также последствия для экономики в целом, однако достоверно оценить их полный характер и возможные последствия невозможно. Руководство постоянно отслеживает и оценивает ситуацию, чтобы обеспечить своевременные действия и инициативы, направленные на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на результаты деятельности Компании.

Генеральный директор _____ Т.Л.Земцов
(на основании устава)

Дата «30 марта» 2022 г.