

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «Рябина»

1. Общие сведения об организации

Наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Рябина» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 192019, Санкт-Петербург, Глиняная ул., д.5, корп.1, лит.А, пом. 203

Основной вид деятельности: Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Дата государственной регистрации: 29.11.2010, основной государственный регистрационный номер 1109847021063, ИНН 7840442649, КПП 781101001.

Уставный капитал составляет 303'102'000,00 рублей, оплачен полностью.

Состав учредителей:

- юридическое лицо Республики Кипр – Компания «Рибена Лимитед», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Кипр 19 июля 2010 г., регистрация по адресу Республика Кипр, Никосия 2565, Лифродонтас Пантели Псиллу 1 – владелец доли, составляющей 100% уставного капитала Общества;

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Генеральный директор – Виноградов Дмитрий Викторович;

Главный бухгалтер – в Обществе отсутствует должность главного бухгалтера. Ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист ООО «КБМ» на основании договора № Б17/0211 от 01.02.2011 года.

2. Учетная политика

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Фактов отступления от российских правил учета не осуществлялось.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

- его нераскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации,
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляла не менее 5%.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

На основании указанных критериев срок полезного использования определяет комиссия с оформлением протокола (п.20 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта может быть изменен в случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется по фактической себестоимости. Оценка отгруженных (списанных) МПЗ производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей

себестоимости вида запасов на их количество. Товары, предназначенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости, увеличиваемой на сумму затрат по заготовлению и доставке до склада Покупателя.

- 2.1.3. Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Управленческие расходы Общества признаются единовременно в периоде их осуществления в качестве условно-постоянных.
- 2.1.4. Выручка от продажи товаров, выполнения работ (услуг) в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.
- 2.1.5. Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся
- 2.1.6. Определение величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 2.1.7. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.2.1. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость Общество признает выручку от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки (реализации) товаров (работ, услуг).
- 2.2.2. Для целей исчисления налога на прибыль Общество признает доходы и расходы по методу начисления.
- 2.2.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
В целях определения материальных расходов при списании материалов и товаров применяется метод средней себестоимости.
- 2.2.4. Срок полезного использования по амортизируемому имуществу определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным способом.
- 2.2.5. Налоговый учет ведется на основании данных и отчетов бухгалтерского учета.
- 2.2.6. Общество переносит убытки на будущее в соответствии со ст.283 НК РФ.

3. Характеристика деятельности организации

В 2021 году основным видом деятельности была Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год – 1 человек, за 2020 год – 1 человек

В Форме «Отчет о финансовых результатах» за 2021 год по строке «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на банковское обслуживание	77
Курсовые разницы	85
Прочие расходы	5
ИТОГО	167

По строке «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	232

Прочие доходы	94
ИТОГО	326

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

По стр. 1170 – Финансовые вложения указана сумма покупки доли в уставном капитале ООО «МДМ-Печать» в сумме 403 392 тыс. руб. Выбытие финансовых вложений в 2021 году не происходило.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Общество не включает в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно).

Общество не изменило метод амортизации основных средств с 2021 года.

Связанными сторонами Общества являются:

- участник Общества - Компания «Рибена Лимитед» (Республики Кипр), доля которой в уставном капитале Общества составляет 100%;
- Виноградов Дмитрий Викторович, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа Общества.
- ООО «МДМ-Печать» является дочерней компанией Общества (доля 99 %).

Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Основание аффилированности	Сумма сделки, т. руб.	
		2020 год	2021 год
1.	Получены дивиденды от ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ»	0	0
2.	Выплачена заработная плата Генерального директора	294	294
3.	Начисленная на нее сумма страховых взносов	89	89
4.	Удержан НДФЛ с заработной платы Генерального директора	38	38

5.	Задолженность Общества по расчетам с ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ»	на 31.12.2020 2 059	на 31.12.2021 1 000
6.	Обществом в 2019 году заключены договоры аренды недвижимого имущества с ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ»	24 708	24 708

Расчеты с ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ» Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям:

Связанная сторона (Арендатор)	Вид операции	Данные за 2020 год (тыс. руб.)			Данные за 2021 год (тыс. руб.)		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021
ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ» Договор 1/19 от 18.04.2019	Аренда имущества	22 316	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	1 860	22 316	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	1 000
ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ» Договор 2/19 от 18.04.2019	Аренда имущества	1 900	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	158	1 900	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	0
ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ» Договор 3/19 от 18.04.2019	Аренда имущества	186	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	16	186	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	0
ООО «МДМ-ПЕЧАТЬ» Договор	Аренда имущества	126	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально,	10	126	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально,	0

4/19 от 18.04.2019			путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала			путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	
ООО «МДМ- ПЕЧАТЬ» Договор 5/19 от 18.04.2019	Аренда имущества	180	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	15	180	Согласно договору авансовыми платежами ежеквартально, путем безналичного перечисления денежных средств в рублях на расчетный счет не позднее начала каждого квартала	0

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу: В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательный совет) или иного коллегиального органа управления организации, а так же иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020. вознаграждение составило 294 тыс. руб. и социальные взносы 89. тыс. руб., за 2021 вознаграждение составило 294 тыс. руб. и социальные взносы 89. тыс. руб.

Информация о конечном бенефициарном владельце с долей более 25%:

По состоянию на 31.12.2021 конечным бенефициарным владельцем с долей 100% является Компания «Рибена Лимитед», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Кипра.

Бенефициарным владельцем Компания «Рибена Лимитед» на 31.12.2021 года является Николас Пол Крю, гражданин Великобритании, паспорт GBR 504690955, выдан Идентификационной паспортной службой Великобритании 16.07.2012г., дата и место рождения: 04.09.1967г. Рочдейл. Адрес местонахождения: UnitedArabEmirates, г. Ras AL Khalman, р-н Al-Hamra, ул. Al-Jazeerah, д.Р.О. Vox 31291.

8 апреля 2022 года Бенефициарным владельцем Компания «Рибена Лимитед» является Кру Евгения Сергеевна, гражданка Российской Федерации, паспорт 4005 690949, выдан 24 ОМ Невского района Санкт-Петербурга, код подразделения 782-024 23.07.2005 г., дата и место рождения: 06.12.1979 г. Адрес местонахождения: Норманди Фарм, Вайнери Роуд, Фиргроув 7613, Южная Африка.

В 2020 и 2021 г. хозяйственные операции с бенефициарным владельцем не производились

Общим собранием участников ООО «Рябина» было принято решение о распределении части чистой прибыли за 2017 год.

в 2021 году были выплачены дивиденды в сумме 15 207 тыс. руб. (100%) – 211,7 тыс. долл. США в пользу «Рибена Лимитед», в 2020 год 37 276 тыс. руб. (100%) - 505 тыс. долл. США в пользу «Рибена Лимитед»

На конец отчетного года Обществом был создан резерв на отпуска в сумме 146 тыс. руб.

Налог на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02). Ставка налога на прибыль – 20%.

Определение текущего налога на прибыль:

	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 928
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (11 928 * 20%)	2 386
Постоянный налоговый расход (доход)	7
Отложенный налоговый актив (погашение)	-
Отложенный налоговый актив (возникновение)	-
Пересчет ОНА/ОНО	-
Текущий налог на прибыль	2 393
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(2 393)

Договоры о совместной деятельности не заключались.

Соглашения о разделе продукции не заключались.

Анализ рисков и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества и непрерывность деятельности в период не менее 12 последующих месяцев.

Риски, связанные с негативной эпидемиологической обстановкой в мире.

Наиболее значимый риск с начала 2021г. это пандемия коронавируса (SARS-CoV-19), объявленная Всемирной организацией здравоохранения в мире и введением Правительством РФ предупредительных мер против распространения коронавируса COVID-19 в стране, что может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, а также снижению платежеспособности населения и юридических лиц. Данные факторы оказывают и возможно будут оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, посредством уменьшения деловой и потребительской активности, в период пандемии.

Информация о других видах потенциально существенных рисков.

В настоящее время политическая ситуация в стране и мире является относительно неспокойной, включая санкции, вводимые против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в мире и стране, которые негативным образом отразились на мировой экономике. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Влияние вируса на деятельность Организации в течении 2021 г не повлиял на существенное изменение финансовых показателей.

Существует высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в Российской Федерации ближайшие 12 месяцев. Начало спецоперации России на Украине и введенные Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом, Великобританией и некоторыми другими странами санкции против России рассматривается Обществом как события после отчетной даты. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

Ввиду имеющей место неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут оспорить порядок налогообложения операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Общества, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Общества за долги. Общество не предоставляло гарантии третьим лицам.

Судебные дела на 31.12.2021, в которых Общества выступает в качестве ответчика или истца отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Рябина», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Изменения в учетную политику в течение отчетного года не вносились.

Решения о реорганизации не принимались;

Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

После 1 января 2022 г. и до даты составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

Исправленная бухгалтерская отчетность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества является исправленной, датирована 31.05.2022 г. и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, датированную 30.03.2022 г., в связи с выявленными неточностями и пропуском информации.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «Рябина»:

- Информация о других видах потенциально существующих рисков дополнена информацией об оценке влияния на деятельность Общества специальной операции на Украине и введенными санкциями против России и отсутствии событий после отчетной даты;

- Уточнена информация о выплаченных дивидендах;

- Уточнена информация о бенефициарном владельце.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена третьим лицам, в адрес, которых ранее была предоставлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность: МИФНС №24 по Санкт-Петербургу по месту регистрации.

Генеральный директор

Виноградов Д.В.

07 июня 2022 года