

П О Я С Н Е Н И Я

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью "ОСТОВ"
За 2021 г.**

Верхняя Пышма

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ОСТОВ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ОСТОВ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Почтовый адрес: 624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Общество находится по указанному адресу на основании договора аренды недвижимого имущества с ОАО «УГМК» № 2-0-1-3/3 ДА-2019 от 02.09.2019г., площадь арендуемого нежилого помещения 4,5 кв.м.

Телефон: (34368)9-63-14;

Сведения об образовании ООО "ОСТОВ":

ООО «ОСТОВ» зарегистрировано инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга 17 ноября 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1156658088399, лист записи выдан 18 июня 2015г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6686072984**

Код причины постановки на учет (КПП): **668601001**

Виды деятельности ОКПО/ОКВЭД **15989100/70.20**

Единоличный исполнительный орган Общества Директор Ратманов Сергей Михайлович.

Правовое положение ООО «ОСТОВ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными законодательными актами Российской Федерации и Уставом.

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

Общество является коммерческой организацией, основным видом деятельности является:

Сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Дополнительный вид деятельности:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Деятельность в области права.

Деятельность Общества не лицензируется.

Численность работников общества на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек Директор Общества, который является совместителем.

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Характеристика уставного капитала Общества:

Высший орган управления Общества - Общее собрание участников

Уставный капитал Общества на начало 2021 г. 100,00 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на конец 2021 г. 100,00 тыс. руб.

Общество имеет доли в уставном капитале следующих Обществ:

- Aircraft Industries a.s., Чешская республика 100%

(обыкновенные бездокументарные акции 5 600 шт.).

На основании Решения совета директоров компании АО "Aircraft Industries" о выплате дивидендов за 2019г. принятое вне заседания Совета директоров в соответствии с со ст.15.4.1 Устава "Per rollam" от 02.09.2020г. Сумма распределенных дивидендов в пользу Общества составила 98 469 000 чешских крон.

Учитывая налоговое законодательства Чешской Республики, компания-резидент Чешской Республики, осуществляя такую выплату, должна действовать в качестве налогового агента и удерживать соответствующую сумму налога, рассчитанную с применением ставки 15% у источника выплаты. В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики от 17.11.1995 "Об избежание двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал", налог, взимаемый при выплате дивидендов компанией-резидентом Чешской Республики в пользу компании-резидента при выплате дивидендов компанией-резидентом Чешской Республики в пользу компании-резидента Российской Федерации, не должен превышать 10 процентов общей суммы дивидендов.

Учитывая вышеизложенное, Эйркрафт Индастриз А. С. (Aircraft Industries) удержал налог в размере 10% с суммы дивидендов, подлежащих выплате в пользу Общества, соответственно сумма к выплате составила 88 622 100 чешских крон. Учитывая курс чешской кроны(CZK) к рублю, на дату принятия решения, сумма в бухгалтерском учете принимается равной 298 182 348,77 российских рублей.

Дата выплаты дивидендов согласно Решения: три равных последовательных ежемесячных транша, первый транш поступил 04.09.2020г. платежным поручением № 364590 на сумму 99 664 980,00 российских рублей, второй 01.12.2020г. платежным поручением № 281487 на сумму 102 497 137,50 российских рублей, третий 18.01.2021г. платежным поручением № 313093 на сумму 100 485 407,17 российских рублей.

➤ Коммерческий Банк "КОЛЬЦО УРАЛА" Общество с ограниченной ответственностью реорганизован в форме присоединения к "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (публичное акционерное общество) (регистрационный № 1978, ОГРН 1027739555282, адрес: 107045, г. Москва, Луков переулок, д. 2, стр. 1) (Банк МКБ) с 01 января 2022 года.

2. Учетная политика

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»**
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

(финансовая) отчетность Общества за 2021 г. подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная Директором приказ № 1/18 от 01.12.2018г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, находится на упрощенной системе налогообложения. Не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;

- материально производственные запасы учитываются по фактической себестоимости;

- расходы на общее обслуживание, организацию деятельности общества, и управление отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются по методу по методу "директ-костинг" с закрытием на счет 90.08.1 "Управленческие расходы";

- оценочные обязательства и резервы не формировались.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты). Датой совершения операций в иностранной валюте по валютному счету является дата поступления на валютный счет или дата их списания с валютного счета.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов отражены курсовые разницы валютных остатков в течении года, рассчитанных по официальному курсу валюты, действующему на отчетную дату. На 31 декабря 2021 года остаток на валютном счете, открытом в ООО КБ "Кольцо Урала" отсутствует.

2.3. Согласно пунктам 7, 10 ПБУ 9/99 дивиденды, причитающиеся к получению организацией, включаются в состав прочих доходов на дату решения о распределении прибыли (02.04.2020г.)

Сумма причитающихся дивидендов отражена на счете 76.29 прочие расчеты с дебиторами и кредиторами (в валюте) в корреспонденции со счетом 91.1 прочие доходы от участия в других организациях.

2.4. При определении предельной величины доходов в целях пункта 4.1 статьи 346.13 НК в общую сумму доходов налогоплательщика не включаются доходы, полученные в виде дивидендов (пп2 пункта 1.1 статьи 346.15 НК).

➤ Коммерческий Банк "КОЛЬЦО УРАЛА" Общество с ограниченной ответственностью реорганизован в форме присоединения к "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (публичное акционерное общество) (регистрационный № 1978, ОГРН 1027739555282, адрес: 107045, г. Москва, Луков переулок, д. 2, стр. 1) (Банк МКБ) с 01 января 2022 года.

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, установлены:

Запасы - 1 раз в год по состоянию на 01 октября текущего года.

Основные фонды, оборудование к установке – 1 раз в год по состоянию на 01 ноября.

Расчетные статьи баланса, НМА – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2021г.

3.1 Основные показатели

- Финансовые вложения (стр.1170) 1 825 830 тыс.руб.,
в том числе приобретение долей УК, денежными средствами Aircraft Industries a.s.,
Чешская республика обыкновенные бездокументарные акции 5 600 шт. 1 200 000
тыс.руб.,
Процентный займ со сроком погашения >12 мес. 610 000 тыс.руб.
- Финансовые вложения (стр.1190) 15 830 тыс.руб.,
в том числе проценты по займам 15 830 тыс.руб.
- Дебиторская задолженность (стр.1230) 9 тыс.руб.
в том числе налоги и сборы 9 тыс. руб.,
- Денежные средства (стр.1250) 265 тыс.руб
- Долгосрочные заемные средства (стр.1410) 1 561 486 тыс.руб.
в том числе

Показатель	Сумма, тыс.руб.	Дата возврата
ХАЛДИВОР ФИНАНС ЛИМИТЕД (Кипр) Дого. 1,5 % займа N HLD-OST/10122018 от 10.02.18г.	1 200 000	31.12.2025
Проценты за пользование	54 986,3	31.12.2025
Козицын Андрей Анатольевич Договор БП займа № КА-ОСТ/01 от 10.03.2021г.	305 000	10.03.2024
ООО «Диалог-С» Договор БП займа 06.07.18г.	1 500	31.12.2024
Всего:	1 561 486	

3.2 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

- Управленческие расходы (стр.2220) 163 тыс.руб.
в том числе аренда 1315/2 пр.Успенский, здание 18 тыс.руб.,
оплата труда, взносы 63 тыс.руб.,
расходы нотариуса 22 тыс.руб.,
аудиторские услуги 57 тыс.руб.
- Проценты к получению (стр.2320) 17 470 тыс.руб,
в том числе проценты банка 1 640 тыс.руб.
проценты по договору займа 15 830 тыс.руб.
- Проценты к уплате (стр.2330) 18 000 тыс.руб,
в том числе по договору займа 18 000 тыс. руб.,
- Прочие расходы (стр.2350) 1 630 тыс.руб.,

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

в том числе отрицательные курсовые разницы 1 627 тыс.руб.
по банковскому обслуживанию 3 тыс. руб.

- Прочие (стр.2460) 108 тыс.руб., в том числе налог УСН 108 тыс.руб.

3.3. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составила 3 тыс.руб. (за декабрь 2021 года, срок выплаты: 10.01.2022). Списочная численность — 1 чел. (совместитель)
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 63 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- проценты банка, в рублях,
- аренда имущества,
- прочие платежи (управленческие расходы),
- оплата труда,
- налоги,

Платежи налога УСН включаются в поток от текущей деятельности в связи с тем, что налог не связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- получена задолженность по дивидендам (третий платеж) от компании АО "Aircraft Industries" 100 485 тыс.руб.

5. Уровень существенности

Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

-величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

- **Риски, связанные с пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID-19)**

Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и не обусловила возникновения рисков неисполнения Обществом принятых на себя обязательств (договорных, социальных и т.д.). Ограничения, введенные государственными органами в целях противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), повлиявшие на организацию работы контрагентов Общества не привели к значимым для Общества последствиям, в т.ч. по необходимости формирования оценочных резервов.

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»**
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

По мнению руководства Общества, принятые меры по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) позволили снизить риски отрицательных последствий, в связи с чем необходимость корректировки активов и обязательств у Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности, отсутствует.

➤ **Связанные с геополитической обстановкой**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами в начале 2022 года. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

Состав связанных сторон Общества	Основания для включения	Характер (Вид) операции	сумма операций за 2021 год, тыс. руб.	сальдо расчетов на 31.12.21г. тыс. руб.
Козицын Андрей Анатольевич	Козицын Андрей Анатольевич Учредитель доля в УК 100%, конечный бенефициар	Долгосрочный заем	305 000	305 000
ООО «Диалог-С»	Козицын Андрей Анатольевич Учредитель доля в УК 100%,	Долгосрочный заем	-	1 500

Бенефициарный владелец по состоянию на 31.12.2021г.:

- Козицын Андрей Анатольевич, ИНН 660600232417

8. Пересмотренная отчетность

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую отчетность, предоставленную ранее.

Сравнительные данные бухгалтерской отчетности и основания для составления пересмотренной отчетности приведены ниже:

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТОВ»**
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Код показателя	Первоначальная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Пересмотренная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Характер изменения показателей бухгалтерской отчетности
Бухгалтерский баланс			
строка 1173 за 2021г.	15 830	0	Сумма начисленных процентов по выданным заемным средствам (займы выданы на срок > 365дн.) из строки 1173 «долгосрочные финансовые вложения» перенесена строку 1190 «прочие внеоборотные активы»
строка 1190 за 2021г.	0	15 830	
Отчет о финансовых результатах			
строка 2351 за 2021г.	0	(3)	Сумма расходов на банковское обслуживание строка 2350 не выделена в строку 2351
строка 2352 за 2021г.	0	(1 627)	Сумма отрицательных курсовых разниц строка 2350 не выделена в строку 2352
Отчет о движении денежных средств			
строка 4117 за 2021г.	304 000	0	В соответствии с ПБУ 23/2011 возврат и размещение депозитов, сроком менее 2-х месяцев отражены свернуто.
строка 4125 за 2021г.	(304 000)	0	
строка 4118 за 2021г.	1 337	1 362	Сумма полученных процентов по краткосрочным депозитным вкладам ошибочно не отражена по строке 4118 «денежные потоки по текущей деятельности»
строка 4129 за 2021г.	(107)	(3)	Сумма уплаченного налога в связи с применением упрощённой системы налогообложения ошибочно отражена по строке 4129 «прочие платежи»
строка 4124 за 2021г.	0	(129)	Сумма уплаченного налога в связи с применением упрощённой системы налогообложения ошибочно отражена по строке 4129 «прочие платежи»

Также внесены корректировки в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в разделы № 3,1; 7,8.

Директор

«31» марта 2022 год



С.М.Ратманов