

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РИНКО ХОЛДИНГ»
за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РИНКО ХОЛДИНГ»** (далее – Общество).

Краткое наименование: **ООО «УК «РИНКО ХОЛДИНГ»**

ИНН –7710456337 КПП - 770501001

Дата начала деятельности- 04 марта 2003 г.

Дата постановки на налоговый учет – 04 марта 2003 г.

Адрес местонахождения – 115035, г. Москва, Садовническая ул., д.3, этаж 8, комн.19

Контактный телефон – 8 (495) 959-31-37.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор – Морозова Марина Викторовна.

За хозяйственную деятельность ООО «УК «РИНКО ХОЛДИНГ» ответственность несет руководство Общества.

За отчетный год состав участников не изменялся.

В 2022 г. доли в уставном капитале составляют:

- «СТМ Девелопмент Лимитед» (Кипр) – доля участия 99,999986%
- ООО «УК «РИНКО ХОЛДИНГ» – доля участия 0,000014%.

В Обществе отсутствуют филиалы и представительства.

В 2022 году Общество не осуществляло деятельность по своему основному виду – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управление.

В 2022 году Общество получало доход от дополнительных видов деятельности:

- деятельность по финансовой взаимопомощи (%% по займам выданным).

Деятельность, которую осуществляет Общество не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность составляет:

На 31.12.2022 - 1 человек;

На 31.12.2021 – 1 человек.

2. Бенефициарные владельцы

Для определения бенефициарного владельца Обществом было направлено письмо-запрос в адрес учредителя. Ответ на момент подписания отчетности не получен. Ответственность возлагается на исполнительный орган.

3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «Ви Холдинг» по договору №4/БУ от 01.02.2008г. на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Вознаграждение за оказанные услуги в 2022г. составило – 504 тыс. руб., в 2021г. – 600 тыс. руб. Подписывает составленную бухгалтерскую отчетность генеральный директор.

Бухгалтерский учет велся с использованием программного комплекса «1С: Предприятие»

4. Основные положения применяемой Обществом учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об учетной политике» № 2 от 29 декабря 2018 года.

Изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» учитываются в порядке определенным в соответствующем стандарте.

Учетная политика, принятая приказом для учета в 2022 году, по ведению бухгалтерского и налогового учета содержит статьи, наиболее важными из которых являются:

учет выручки и отражение ее в бухгалтерском учете и начисление налогов ведется по факту оказания услуг или выполнения работ (по отгрузке);

- ведется отдельный учет по разным видам деятельности;
- первичные учетные документы ведутся в соответствии с законодательством РФ, аналитические регистры налогового учета ведутся по формам, принятым в программном комплексе 1С: Предприятие;
- учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств;
- амортизация основных средств по бухгалтерскому и налоговому учету начисляется линейным способом;
- в случае приобретения бывших в употреблении основных средств срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации предыдущим собственником;
- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- активы, стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, и которые удовлетворяют условиям принятия в качестве основного средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов;

- затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;
- учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- при отпуске МПЗ в производство (или ином выбытии) их оценка производится Обществом по средней себестоимости;
- бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- Общество производит проверку финансовых вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- резерв под обесценение финансовых вложений создается по расчету:
резерв = учетная стоимость актива – чистые активы * долю вклада.
Доля вклада = Количество акций * 100% / (Уставный капитал финансируемого предприятия / номинал акции);
- в состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений;
- в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему РФ и возмещения из нее;
- себестоимость продукции, работ и услуг ведется на счете 20 по аналитическим уровням затрат, общехозяйственные расходы ведутся на счет 26. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации (работ, услуг), товаров. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи";
- прочие доходы и прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением доходов и расходов от реализации основных средств;
- пересчет стоимости денежных средств в кассе и средств на счетах в кредитных организациях производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;
- в целях раздельного учета НДС, предъявленного поставщиками, все товары, работы и услуги делятся на группы:
 - предназначенные для использования в деятельности облагаемой НДС,
 - предназначенные для использования в деятельности не облагаемой НДС (туда же относятся и доходы от полученных процентов по договорам займов, продажа векселей, переуступка прав требования),
 - предназначенные для деятельности организации в целом, которые однозначно нельзя отнести к определенному виду деятельности.
- суммы НДС, предъявленного поставщиками, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг в той пропорции, в которой эти товары, работы и услуги используются для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсовые разницы, по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств (займы), подлежащих оплате в рублях	2022	2021
	тыс. руб.	
Отрицательные	36 746	10 357
Положительные	21 518	6 275

Курсы валют

№ п/п	Наименование валюты	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1.	Доллар США (руб.)	70,3375	74,2926
2.	ЕВРО (руб.)	75,6553	84,0695

6. Финансовые вложения

	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	8 436	8 436
в том числе:		
Акции ЗАО «Новые хутора»	8 436	8 436
ОАО «Семилукский огнеупорный завод»	1 267	1 267
Резерв под обесценение ОАО «Семилукский огнеупорный завод»	(1 267)	(1 267)
Итого:	8 436	8 436

В 2022 г. 100% резерв под обесценение финансовых вложений по акциям ОАО «Семилукского огнеупорного завода» в сумме 1 267 тыс. руб. остался без изменений.

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря составили:

тыс. руб.

Финансовые вложения	2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы		346 302	11 405	336 797
в том числе:				
ООО «Ви Холдинг» дог. займа №280/рх-13 от 24.12.2013. Срок погашения до 23.12.2025		333 127		336 797
Итого		346 302	11 405	336 797

За 2022г. выдано займов на сумму 1 770 тыс. руб., погашено – 3 670 тыс. руб.

В 2021 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений по займу, выданному ООО «РИНКОЭНЕРГО» в сумме 4 922 тыс. руб.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность в тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность	116 229	237 177
Покупатели и заказчики	-	58 865
в том числе:		
Vi Holding N.V.	-	58 865
Прочая:	116 229	178 312
в том числе:		
проценты по займу с ООО «Ви Холдинг» дог. 280/рх-13 от 24.12.2013г. срок погашения до 23.12.2025г.	97 113	80 381
проценты по займу с ООО «Нейви» дог. 215/-06/42 от 23.11.2006г. срок погашения до 23.11.2026г.	3 224	-
RRA Oil B.V. (Договор уступки №01/08/-P/1 от 01.07.2008) Срок погашения до 21.12.2024	-	83 768
проценты по займу с ООО «Русинвестнефть» 182-24/11 от 26.11.2004г. срок погашения до 25.11.2027г.	5 684	
Игорь Хигер (Договор уступки б/н от 22.03.2013). Срок погашения до 22.03.2028	6 439	6 439
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	8 691
Покупатели и заказчики		-
в том числе:		
Авансы выданные	-	2
Прочая:	396	8 689
в том числе:		
проценты по займу с ООО «Русинвестнефть» 182-24/11 от 26.11.2004г. срок погашения до 25.11.2022г.	-	5 684
проценты по займу с ООО «Нейви» дог. 215/-06/42 от 23.11.2006г. срок погашения до 23.11.2022г.	-	2 609

В 2022г. создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в сумме 246 тыс. руб., в том числе:

- ООО «РИНКОЭНЕРГО» (проценты по займу) – 246 тыс. руб.

В 2022г. восстановлен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в сумму 4 200 тыс. руб. по Ресорсиз (дог. б/н от 12.04.2004)

В 2021г. создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в сумме 13 407 тыс. руб., в том числе:

- Ресорсиз (дог. б/н от 12.04.2004) – 4 200 тыс. руб.;
- ООО «РИНКОЭНЕРГО» (проценты по займу) – 3 523 тыс. руб.;
- ООО «Компания по ремонту остановленных скважин «Русинвестнефть» (проценты по займу) - 5 684 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность в тыс. руб.	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб	тыс. руб
Всего стр. баланса 1520	4	27 136
В т.ч. расчеты с разными кредиторами <ul style="list-style-type: none"> • Задолженность за векселя перед Компанией «Нафтрад Лимитед» по Дог. от 03.03.05 сроком погашения до 31.12.2026г. 	-	27 136

8. Учет расходов по кредитам и займам

Договора займов	Срок погашения займа и процентов	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Займы, полученные в рублях		71 209	174 459
Ernodal Management Limited Уступка 01.08.17 по дог. 236-3/08 от 08.07.08	08.07.2026	-	145 510
Мащицкий В.Л. Уступка от 20.09.22 по дог. 236-3/08 от 08.07.08	08.07.2026	42 259	-
Торговый комплекс Дог займ №247-08/09 от 29.05.09/ДС №5 от 15.02.13	29.05.2023	28 950	28 949
Проценты, начисленные в рублях	ПБУ 15/2008 п.17	191 645	184 214
Ernodal Management Limited Уступка 01.08.17 по дог. 236-3/08 от 08.07.08	08.07.2026	-	182 203
Мащицкий В.Л. Уступка от 20.09.22 по дог. 236-3/08 от 08.07.08	08.07.2026	187 753	

Договора займов	Срок погашения займа и процентов	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Торговый комплекс Дог.займ №247-08/09 от 29.05.09/ДС №5 от 15.02.13	29.05.2023	3 892	2 011
Займы, полученные в валюте		1 231	1 300
САРОУЗ ЛИМИТЕД Дог.займа SR/243 от 12.11.07 г 10% USD 17 500	12.11.2028	-	1 300
Мащицкий В.Л. Дог.займа SR/243 от 12.11.07 г 10% USD 17 500	12.11.2028	1 231	-
Проценты, начисленные в валюте	ПБУ 15/2008 п.17	14 040	15 076
РЕМДАН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД Договор займа RE/233 от 27.06.07г 5% EUR 90 490,53	27.06.2025	-	7 608
Мащицкий В.Л. Договор займа RE/233 от 27.06.07г 5% EUR 90 490,53	27.06.2025	6 846	
САРОУЗ ЛИМИТЕД Дог.займа SR/243 от 12.11.07 г 10%	12.11.2028	-	7 468
Мащицкий В.Л. Дог.займа SR/243 от 12.11.07 г 10%	12.11.2028	7 194	
Итого		278 125	375 049

Все заимодавцы полностью исполнили условия договоров займов.

9. Доходы, расходы

Управленческие расходы	2022	2021
	тыс. руб.	
Материальные затраты	-	1
Расходы на оплату труда	145	151
Отчисления на социальные нужды	44	44
Амортизация	863	-
Прочие затраты:	851	2 845
в том числе:		
Аренда	122	1 928

Информационное обслуживание	-	-
Бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги	634	722
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	-	-
Транспортный налог	-	55
Услуги связи	45	47
Итого:	1 903	3 044

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- курсовые разницы в сумме 21 518 тыс. руб.;
- восстановление резерва – 4 200 тыс. руб.
- уступка долга – 130 383 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2021 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- курсовые разницы в сумме 6 275 тыс. руб.;
- доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 417 тыс. руб.
- прощение долга - 594 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- Курсовые разницы - (36 746) тыс. руб.;
- Уступка долга – (130 383) тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков – (17) тыс. руб.;
- Расходы в виде образования оценочных резервов – (246) тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – (198) тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2021 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- Курсовые разницы - (10 357) тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков – (17) тыс. руб.;
- Расходы в виде образования оценочных резервов – (18 329) тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – (54) тыс. руб.

10. Расчет налога на прибыль

Информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.
1	Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(217)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	-
3	Отложенный налог на прибыль	1 448	-

4	Итого, в том числе	1 448	(217)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль (в случае если отсутствуют расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	1 448	(217)
7	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	-	-

Информация о сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 349)	(17 294)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по базовой ставке	670	3 459
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	3 892	(18 382)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	4 200	1
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(308)	(18 383)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	1 448	217
8	Прочее	-	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-

11. Основные средства

В Обществе за 2021-2022гг. амортизация начисляется линейным способом и применяются следующие амортизационные группы:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Первая группа	1	2
Третья группа	3	5
Пятая группа	7	10
Седьмая группа	15	20

Восьмая группа	20	25
Девятая группа	25	30

12. Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках	13	13
Денежные средства в рублях в кассе	15	15
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	28	28
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	28	28

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств от текущей деятельности:

Наименование платежей	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Аренда офиса	-	1 607
Расходы на услуги банков	17	93
НДС	280	-
Прочие платежи	-	1
Итого	297	1 701

Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления в отчете о движении денежных средств от текущей деятельности:

Наименование платежей	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
НДС	-	283
Итого	-	283

13. Прочие сведения

- Расшифровка стр. 1260 ф.1 баланса:

		2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
Прочие оборотные активы	1260	1	2	3
в том числе:				
Денежные документы	12601	1	1	1
Расходы будущих периодов	12602	-	1	1

Арендованные основные средства	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Нежилое помещение пл 3,36 м.кв. по адресу ул.Садовническая, д.3	68	5 545
Итого:	68	5 809

- Аренды федерального и муниципального имущества не было.

- Квартир, собственного недвижимого имущества нет.
- Расходов по найму жилых помещений для сотрудников компании не было, компания арендует площади под офис.
- Иностранцев работников в Компании нет.

Информация по сегментам

Общество в 2022 году осуществляло деятельность на территории РФ.

Чрезвычайных ситуаций хозяйственной деятельности в Обществе в 2021-2022гг. не было.

Обеспечения и обязательства Общество в 2021-2022гг. не выдавало и не получало. Государственную помощь Общество также не получало.

Ошибки прошлых периодов в 2022г. не были выявлены.

14. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но незавершенных 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.

В 2021 году резерв под условные обязательства не создавался.

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Для российской налоговой системы характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикации официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня.

Основываясь на своем понимании российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, Общество полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

Факторы, влияющие на непрерывность деятельности Общества, связанные с распространением коронавирусной инфекции, отсутствуют.

17. Сообщаем информацию о связанных сторонах за 2021- 2022г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе <ul style="list-style-type: none"> • бенефициаров, • членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа 	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1	СТМ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД	мажоритарный участник	99.999986%	-
2	ЗАО «Новые Хутора»	дочерняя компания	-	100%
3	Морозова Марина Викторовна	лицо, единолично осуществлявшее полномочия исполнительного органа	-	-

Сделки и операции с СТМ Девелопмент Лимитед не осуществлялись.

Сделки и операции с ЗАО «Новые хутора» не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 дебиторская и кредиторская задолженности со связанными сторонами отсутствуют.

- Выплаты основному управленческому персоналу:

	2022	2021
	тыс. руб	тыс. руб
Зарплата управленческому персоналу (Генеральному директору)	145	151
удержанный НДФЛ	20	20
взносы с ФОТ	44	44

18. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

19. Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась совместная деятельность в 2021 - 2022 гг. ни с юридическими, ни с физическими лицами.

20. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не планируется прекращение деятельности.

Генеральный директор

М.В. Морозова

10 марта 2023 г.