

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РИНКО ХОЛДИНГ»
за 2023 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, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, д.3, этаж 4, комн.19

Контактный телефон – 8 (495) 797-30-71.

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 2023 г. доли в уставном капитале составляют:

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

В Обществе отсутствуют филиалы и представительства.

В 2023 году Общество не осуществляло деятельность по своему основному виду – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управление.

В 2023 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 31.12.2023 – 1 человек;

На 31.12.2022 - 1 человек;

На 31.12.2021 – 1 человек.

2. 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 2023 г. составило – 216 тыс. руб., в 2022 г. – 504 тыс. руб. Подписывает составленную бухгалтерскую отчетность Генеральный директор.

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

3. Основные положения применяемой Обществом учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год» № б/н от 29 декабря 2021 года.

Изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитываются в порядке определенным в соответствующем стандарте.

Учетная политика, принятая приказом б/н от 29.12.2021 года, по ведению бухгалтерского и налогового учета содержит статьи, наиболее важными из которых являются:

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора и подписан Акт оказания услуг, независимо от фактического поступления средств, или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Выручка от оказания консалтинговых услуг признается в том периоде, когда полностью завершено оказание услуг (выполнена аналитическая работа, оформлены документы и отчеты).

- доходы подразделяются в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделять на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы;
- для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, документы, действующие в соответствии с законодательством РФ, регистры бухгалтерского и налогового учёта ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным специализированной бухгалтерской компьютерной программой «1С:Бухгалтерия»;

- учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- амортизация основных средств производится линейным способом;
- учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.;
- бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартальная корректировка стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится проверка на их обесценение;
- при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений;
- общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитического учета «Статьи затрат» по подразделениям, прямые расходы отражаются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе аналитического учета «Статьи затрат» по подразделениям. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи»;
- прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто, в случаях, предусмотренных Учетной политикой Общества;
- учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.;
- Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

4. 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	2023	2022
	тыс. руб.	
Отрицательные	6 361	36 746
Положительные	1 906	21 518

Курсы валют

№ п/п	Наименование валюты	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1.	Доллар США (руб.)	89,6883	70,3375
2.	ЕВРО (руб.)	99,1919	75,6553

5. Финансовые вложения

Наименование	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	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 ПАО «СОЗ»	(1 267)	(1 267)
Итого:	8 436	8 436

В 2023 г. 100% резерв под обесценивание финансовых вложений по акциям ПАО «СОЗ» (Публичное акционерное общество «Семилукский огнеупорный завод» в сумме 1 267 тыс. руб. остался без изменений.

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря составили:

Финансовые вложения	тыс. руб.			
	2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы	-	362 782	-	346 302
в том числе:				
ООО «Ви Холдинг» дог. займа № 280/рх-13 от 24.12.2013. Срок погашения до 23.12.2025	-	347 777	-	333 127
Итого	-	362 782	-	346 302

За 2023 г. выдано займов на сумму 18 330 тыс. руб., погашено – 6 772 тыс. руб.

В 2021 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений по займу, выданному ООО «РИНКОЭНЕРГО» в сумме 4 922 тыс. руб., который списан в 2023 году в связи с погашением дебиторской задолженности.

6. 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.	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность	106 122	106 776
Прочая:	106 122	106 776
в том числе:		
проценты по займу с ООО «Ви Холдинг» дог. № 280/рх-13 от 24.12.2013 г. срок погашения до 23.12.2025 г.	102 175	97 113
проценты по займу с ООО «Нейви» дог. № 215-06/42 от 23.11.2006 г. срок погашения до 23.11.2026 г.	3 928	3 224
Игорь Хигер (договор уступки б/н от 22.03.2013). Срок погашения до 22.03.2028	-	6 439
Краткосрочная дебиторская задолженность	65	-
Покупатели и заказчики		
в том числе:		
Авансы выданные	4	-
Прочая	61	396

В 2023 г. списан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности:

- в сумму 5 684 тыс. руб. по ООО «Компания по ремонту остановленных скважин «Русинвестнефть» (дог. займа № 182-24/11 от 26.11.2004) в связи с погашением дебиторской задолженности;

- в сумме 3 770 тыс. руб. по ООО «РИНКОЭНЕРГО (дог. займа № 215-06/43 от 08.12.2006) в связи с погашением дебиторской задолженности.

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.	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Всего стр. баланса 1520	26	4
в т.ч. расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	19	-

7. Учет расходов по кредитам и займам

Договора займов	Срок погашения займа и процентов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные займы, полученные в рублях		71 209	42 259
Мащицкий В.Л. Уступка от 20.09.2022 по дог. № 236-3/08 от 08.07.2008	08.07.2026	42 259	42 259
Торговый комплекс Дог. займа № 247-08/09 от 29.05.09/ ДС № 8 от 26.05.2023	29.05.2028	28 950	-
Проценты по долгосрочным займам, начисленные в рублях	ПБУ 15/2008 п.17	195 640	187 753
Мащицкий В.Л. Уступка от 20.09.2022 по дог. № 236-3/08 от 08.07.2008	08.07.2026	189 866	187 753
Торговый комплекс Дог. займа № 247-08/09 от 29.05.09/ ДС № 8 от 26.05.2023	29.05.2028	5 774	-
Займы, полученные в валюте		1 570	1 231
Мащицкий В.Л. Дог. займа № SR/243 от 12.11.07 10% USD 17 500	12.11.2028	1 570	1 231
Проценты, начисленные в валюте	ПБУ 15/2008 п.17	18 306	14 040
Мащицкий В.Л. Договор займа № RE/233 от 27.06.2007 5% EUR 90 490,53	27.06.2025	8 976	6 846
Мащицкий В.Л. Дог. займа № SR/243 от 12.11.07 10%	12.11.2028	9 330	7 194
Итого		286 724	245 283

Краткосрочные обязательства:

Договора займов	Срок погашения займа и процентов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.

Договора займов	Срок погашения займа и процентов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные займы, полученные в рублях		-	28 950
Торговый комплекс Дог. займа № 247-08/09 от 29.05.09/ ДС № 6 от 29.05.2009	29.05.2023	-	28 950
Проценты по краткосрочным займам, начисленные в рублях	ПБУ 15/2008 п.17	-	3 892
Торговый комплекс Дог. займа № 247-08/09 от 29.05.09/ ДС № 6 от 29.05.2009	29.05.2023	-	3 892
Итого		-	32 842

Все заимодавцы полностью исполнили условия договоров займов.

8. Доходы, расходы

Управленческие расходы	2023	2022
	тыс. руб.	
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	148	145
Отчисления на социальные нужды	45	44
Амортизация	59	863
Прочие затраты:	394	851
в том числе:		
Аренда	19	122
Информационное обслуживание	-	-
Бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги	328	634
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	-	-
Транспортный налог	-	-
Услуги связи	45	45
Итого:	646	1 903

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов за 2023 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- курсовые разницы в сумме 1 906 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 14 523 тыс. руб.

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 расходов за 2023 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- Курсовые разницы - (6 361) тыс. руб.;
- Штрафы, пени – (199) тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков – (21) тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – (64) 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 – (61) тыс. руб.

9. Расчет налога на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
1	Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	-
3	Отложенный налог на прибыль	697	1 448
4	Итого, в том числе	697	1 448
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)	697	1 448
7	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	-	-

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

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.

1	Прибыль (убыток) до налогообложения	16 463	(3 349)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по базовой ставке	(3 293)	670
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	14 113	3 892
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	14 375	4 200
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(262)	(308)
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	697	1 448
8	Прочее	-	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-

10. Основные средства

В Обществе за 2022 – 2023 гг. 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

11. Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках	9 337	20
Денежные средства в рублях в кассе	1	7
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	9 338	27
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	27	28

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления»:

Наименование показателя	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
-------------------------	----------------------	----------------------

Возврат авансов	-	3
Поступление от уступки права требования	-	6 439
Проценты по депозитам	-	553
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	-	6 995

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

Наименование платежей	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Аренда офиса	(112)	-
Расходы на услуги банков	(21)	(17)
НДС	(81)	(280)
Прочие платежи	-	-
Итого	(214)	(297)

12. Прочие сведения

- Расшифровка стр. 1260 ф.1 баланса:

Наименование		2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Прочие оборотные активы	1260	1	1	2
в том числе:				
Денежные документы	12601	1	1	1
Расходы будущих периодов	12602	-	-	1

- На забалансовом счете предприятие учитывает:

Арендованные основные средства	2023 г.	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Нежилое помещение пл. 3,36 кв. м. по адресу ул. Садовническая, д.3	0	0	5 545
Итого:	0	0	5 545

- 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 2023 году осуществляло деятельность на территории РФ.

Чрезвычайных ситуаций хозяйственной деятельности в Обществе в 2022 – 2023 гг. не было.

Обеспечения и обязательства Общество в 2022 – 2023 гг. не выдавало и не получало. Государственную помощь Общество также не получало.

Ошибки прошлых периодов в 2023 г. не были выявлены.

13. 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.

14. 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 2023 году резерв под условные обязательства не создавался.

В 2023 году ООО «УК «РИНКО ХОЛДИНГ» в качестве истца являлось стороной судебного разбирательства по иску к МОСП по ВАШ № 3 УФССП России по Москве (дело № 02а-1036/2023). Рассмотрение дела завершилось в пользу ООО «УК «РИНКО ХОЛДИНГ».

15. 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.

16. Сообщаем информацию о связанных сторонах за 2022 - 2023 г.

№ 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	ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ "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 31.12.2022 и 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженности со связанными сторонами отсутствуют.

Выплаты основному управленческому персоналу:

Наименование	2023	2022
	тыс. руб.	тыс. руб.
Зарплата управленческому персоналу (Генеральному директору)	148	145
удержанный НДФЛ	20	20
взносы с ФОТ	45	44

17. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 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.

18. Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась совместная деятельность в 2022 - 2023 гг. ни с юридическими, ни с физическими лицами.

19. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не планируется прекращение деятельности.

Генеральный директор

М.В. Морозова

05 февраля 2024 г