Общество с ограниченной ответственностью «Ваби Раша»

603032, Нижний Новгород г., ул. Памирская, д.11, помещение 13

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 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	9
11. Выручка	9
12. Управленческие расходы	9
13. Прочие доходы	9
14. Прочие расходы	9
15. Налог на прибыль	10
16. Связанные стороны	10
17. События отчетной даты и их влияние на деятельность компании.	11
18. События после отчетной даты	11

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, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Памирская, д. 11, помещение 13.

Фактический адрес Общества: 603029, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Памирская, д. 11, 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 Уставу, основным видом деятельности Общества является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Численность персонала Общества в отчетном году составила 1 человек.

Участниками Общества являются:

- Компания «ДКОММЕРС СОЛЮШНС Б.В.»– юридическое лицо, зарегистрированное в Нидерландах. В ЕГРЮЛ Общества 14.08.2023 были внесены изменения, а именно смена наименования Компании учредителя, прежнее наименование «Ваби Сисиэйч Би.Ви.»
- Компания “Кока-Кола ЭйчБиСи Холдингс Би.Ви.”, зарегистрированное в Нидерландах.

Органы управления Обществом:

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

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 «Бетерра».

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 ФСБУ 6/2020, 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:

- доходы от обычных видов деятельности;
- 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 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1	1	2 423
Прочие	-	-	-
Итого	**1**	**1**	**2 423**

5. Денежные средства и эквиваленты.

Остаток денежных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, а также на 31.12.2023 представляет собой денежные средства на счетах в банке.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ, составили:

• 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г., 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 89,6883руб.)

• 92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025 г., 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб)

6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	-	-	9
Итого	**-**	**-**	**9**

7. Уставный капитал.

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

	% владения
	2025
КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ХОЛДИНГС БИ.ВИ. (Нидерланды)	1
ДКОММЕРС СОЛЮШНС Б.В. (Нидерланды)	99
Итого	**100**

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является ДКОММЕРС СОЛЮШНС Б.В. (Нидерланды).

8. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года у компании отсутствует краткосрочная задолженность по заемным средствам и процентам.

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочная задолженность по заемным средствам составила 2 497 тыс руб. Кредит был предоставлен ООО «Мултон Партнерс»
По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у компании отсутствует долгосрочная задолженность по заемным средствам и процентам.

9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	-	84	390
Расчеты по налогам и сборам	8	2 320	11 551
Прочие	10	4	11
Итого	**18**	**2 408**	**11 953**

10. Оценочные обязательства.

Остаток по статье оценочные обязательства в размере 81 тыс. руб. представляет собой начисленный резерв на оплату неиспользованных отпусков.

11. Выручка.

Выручка по результатам деятельности за 2025 и 2024 год отсутствует.

12. Управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025	**На 31 декабря 2024**
Расходы по обычным видам деятельности		
Бухгалтерское обслуживание	946	828
Расходы на оплату труда	165	192
Отчисления на социальные нужды	50	58
Прочее	-	9
Итого	**1 161**	**1 087**

13. Прочие доходы.

Прочие доходы за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025	**На 31 декабря 2024**
Прочие доходы		
Прочее	-	12 700
Курсовые разницы	-	3
Итого	**-**	**12 703**

14. Прочие расходы.

Прочие расходы за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**На 31 декабря 2025**	**На 31 декабря 2024**
Курсовые разницы	-	3
Прочее	222	166
Итого	**222**	**169**

15. Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

А Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300	**(1 383)**
Б Отложенный налоговый актив на начало периода	3
В Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
Г Отложенный налоговый актив на конец периода	302
Д Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-
Е Постоянная разница за период	189
1 Отложенный налог на начало периода (Б-В)	3
2 Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	302
3 Отложенный налог за отчетный период (2-1), стр. 2412	**299**
4 Текущий налог на прибыль, стр. 2411	-
5 Доход по налогу за отчетный период (3+4), стр. 2410	**299**
6 Условный расход по налогу (-А*25%)	(346)
7 Постоянный налоговый расход (-Е*25%)	(47)
8 Прочее (стр. 2460)	-
8 Чистая прибыль (А+5+8), стр. 2400	**(1 084)**

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

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 «ДКОММЕРС СОЛЮШНС Б.В.» (Нидерланды).

	% владения
	2025
КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ХОЛДИНГС БИ.ВИ. (Нидерланды)	1
ДКОММЕРС СОЛЮШНС Б.В. (Нидерланды)	99
Итого	**100**

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025 и 2024 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2025 года.

17. Риски

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российский физических и юридических лиц. В 2022 году после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года были введены новые пакеты санкций со стороны США, Великобритании, ЕС и ряда других стран. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Данные события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Общества.

18. События после отчетной даты.

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Т.Л. Земцов

Дата «31» марта 2026 г.