

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МК ООО "ЛЭНДЭЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" за 2023 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	3
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности.....	4
2.2. Нематериальные активы (НМА)	5
2.3. Запасы	5
2.4. Финансовые вложения.....	5
2.5. Денежные средства и их эквиваленты.....	6
2.6. Дебиторская задолженность	6
2.7. Прочие активы.....	9
2.8. Капитал	9
2.9. Заемные обязательства.....	9
2.10. Кредиторская задолженность.....	10
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	11
2.12. Прочие обязательства.....	12
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	12
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	13
2.15. Прочие доходы и расходы.....	13
2.16. Проценты к получению и уплате	14
2.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	14
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей.....	15
3. Валютные активы и обязательства.....	16
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	16
5. События после отчетной даты.....	17
6. Информация о связанных сторонах	18
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	20
8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	22
9. Государственная помощь	22
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год.....	22

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Международной Компании Общества с ограниченной ответственностью «ЛЭНДЭЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

1. Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Международная компания Общество с ограниченной ответственностью (МКООО).

Полное наименование предприятия: МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЭНДЭЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД».

Юридический и почтовый адрес: 690922, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, ОСТРОВ РУССКИЙ, П МЕЛКОВОДНЫЙ, ЗД. 8, ОФИС 207.

МКООО «ЛЭНДЭЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (далее – Общество) на основании решения акционеров о редомициляции от 24.04.2023 года, зарегистрировано 10.05.2023 года в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и пп.2-5 п.1 ст.5 и ст.6 Федерального закона от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Приморскому краю, регистрационный номер 1232500012711, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. составила 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял Генеральный директор – Жегалин Александр Ярославович.

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20)

Размер уставного капитала: 129 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: отсутствуют.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества «15» февраля 2024 г.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет – 5% от валюты баланса.

Настоящая бухгалтерская отчетность является первой бухгалтерской отчетностью Общества за период с 10.05.2023 по 31.12.2023. В этой связи отчетность не содержит сопоставимой информации за прошлые периоды. Валютой ведения учета и валютой отчетности является рубль.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества. Учетная политика предполагает соблюдение принципов полноты, не противоречивости, рациональности, осмотрительности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- оценочное обязательство по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предприятию (выслуга лет; ежегодное вознаграждение по итогам года; вознаграждение, подлежащие уплате в следующем году за отчетные периоды предыдущего года).

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Поскольку у Общества с даты редомициляции произошла смена функциональной валюты, то Общество выполнило **процедуры пересчета**, связанные с новой функциональной валютой, **перспективно**, с даты такого изменения (пункт 35 МСФО 21). Иными словами, Общество пересчитало активы и обязательства, выраженные в долларах США в рублях по курсу ЦБ РФ на момент государственной регистрации в РФ - 10.05.2023 г.

При формировании уставного капитала Общества курс был применен в соответствии с решением акционеров о редомициляции. Курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета активов и обязательств на дату регистрации Общества в РФ, отнесены в состав добавочного капитала.

Стоимость денежных средств, ценных бумаг (за исключением долей и акций), средств в расчетах (за исключением средств, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), обязательств по договору займа, выраженные в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных по курсу ЦБ РФ валют, действующих на 31.12.2023.

Курсы валют:

Иностранная валюта	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	89.6883	76.8207

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. У Общества отсутствуют основные средства.

Вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, поскольку договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, срок аренды составляет менее 12 месяцев.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Сроки полезного использования НМА определяется исходя из срока его полезного использования. У Общества отсутствуют нематериальные активы

За 2023 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Общество не приобретало запасы в течение 2023 г., по состоянию на 31.12.2023 г. запасы отсутствуют.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде ценных бумаг других организаций, а именно 679 705 акциями из 1 359 410 акций АО «ОРМЕТ». Доля владения Общества составляет 50% от общего количества акций.

Финансовые вложения Общества отражены в отчетности за 2023 г. входящим остатком по курсу на дату редомициляции по каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2023 г. не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	поступило	Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные - всего,	2023г.	-	-	7 210 353	-	-	-	7 210 353	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции и вклады в уставный капитал	2023г.	-	-	7 210 353	-	-	-	7 210 353	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - Итого	2023г.	-	-	7 210 353	-	-	-	7 210 353	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	19	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	19	-	-
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	19	-	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в течение 2023 г. не создавался и не использовался.

В течении отчетного периода, в соответствии с Протоколом №3/23 годового общего собрания акционеров от 30.06.2023 г., объявлены дивиденды по результатам деятельности за 2022 г. в размере 203 911,50 тыс. руб. для выплаты акционерам из расчета 150 руб. на одну размещенную обыкновенную акцию. Дивиденды, подлежащие выплате Обществу, составляют 101 955,75 тыс. руб. Обществом на дату принятия решения о распределении прибыли, признан доход в сумме дивидендов.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		Изменения за период				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	102 342	-	(305)	-	-	102 037
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023 г.	-	-	348	-	(305)	-	-	43
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	-	-	38	-	-	-	-	38
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	за 2023 г.	-	-	101 956	-	-	-	-	101 956
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023 г.	-	-	102 342	-	(305)	-	-	102 037
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г.

2.7. Прочие активы

Прочие активы по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

2.8. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал в балансе был определен по курсу, принятому в решении акционеров о редомициляции. В дальнейшем уставный капитал не переоценивается. Эффект от изменения функциональной валюты был отражен по статье «Добавочный капитал».

Формирование добавочного капитала в бухгалтерском балансе за 2023 г. произошло за счет финансовой помощи единственного участника Общества (доля владения 100%).

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	129	-	517	-
На 31 декабря 2023 г.	129	-	517	-

Показатели величины добавочного капитала приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.
Результат изменения функциональной валюты уставного капитала	52
Безвозмездная финансовая помощь	465
Добавочный капитал – всего:	517

В течение 2023 г. Общество прибыль не распределяло, дивиденды не выплачивало.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита)

соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Обществом заключен договор займа от 12.02.2008, выраженный в долларах США. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества по договору займа составляет: по основному долгу – 573 597 372,77 руб.

по процентам по краткосрочным займам – 86 431 166,24 руб. Срок погашения займа по договору 31.12.2024 г.

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переоценка	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2023	-	-	565 908	94 121	-	660 029
	2022	-	-	-	-	-	-
В том числе: Займы	2023	-	-	491 303	82 294	-	573 597
	2022	-	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2023	-	-	74 605	11 827	-	86 431
	2022	-	-	-	-	-	-

Сумма процентов, включенных в прочие расходы за 2023 г., составила 4 103 тыс. руб.

Общество не получило доход от временного размещения средств по полученным займам.

На 31.12.2023 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице (детализация строк с учетом раскрытия в ББ):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023	-	12 448	1 065	-	-	-	13 513
	2022	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
в том числе:	2023	-	6 356	1 065	-	-	-	7 421
Поставщики и подрядчики	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с участниками по выплате доходов	2023	-	5 625	-	-	-	-	5 625
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	2023	-	467	-	-	-	-	467
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	-	12 448	1 065	-	-	-	13 513
	2022	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату

оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2022, 31.12.2021 так же отсутствуют).

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами по обычным видам деятельности. В соответствии с Протоколом №3/23 годового общего собрания акционеров от 30.06.2023 г., объявлены дивиденды по результатам деятельности за 2022 г. в размере

203 911,50 тыс. руб. для выплаты акционерам из расчета 150 руб. на одну размещенную обыкновенную акцию. Дивиденды, подлежащие выплате Обществу, составляют 101 955,75 тыс. руб. Обществом на дату принятия решения о распределении прибыли, признан доход в сумме дивидендов.

Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2023г., 2022г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Дивиденды от долевого участия в других организациях	101 956	100	-	-
Всего выручка	101 956	100	-	-

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

В 2023 г. у Общества отсутствуют расходы от обычных видов деятельности, а также коммерческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Аренда офиса	325	-
Юридические, нотариальные услуги	6	-
Прочие затраты	13	-
Итого управленческие расходы	344	-

2.15. Прочие доходы и расходы

У Общества за 2023 г. отсутствуют прочие доходы

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы на услуги банков;
- расходы на услуги регистратора.

В течение 2023 года были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы (свернуто)	95 186	-

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	95 186	-
Расходы на услуги банков	18	-
Штрафы, пени	3	-
Итого прочие расходы	95 206	-

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2023			2022		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	63 484	(158 669)	(95 186)	-	-	-

2.16. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению за 2023 г. у Общества отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	4 103	-
Итого проценты к уплате	4 103	-

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило. В 2023 г. применяемые ставки налогообложения 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. Суммарное изменение отложенного

налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	-	-	163 133	163 133
в том числе:				
Расходы будущих периодов	-	-	158 669	158 669
Налоговые убытки	-	-	4 464	4 464
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам	-	-	32 627	32 627
Налогооблагаемые временные разницы	(-)	-	(63 484)	(63 484)
в том числе:				
Доходы будущих периодов	(-)	-	(63 484)	(63 484)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	(-)	-	(12 697)	(12 697)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	19 930	19 930

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 303	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(461)	-
Постоянные разницы	101 956	-
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	20 391	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	19 930	-

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя

со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеющаяся геополитическая напряженность, специальная военная операция на Украине оказывают отрицательное влияние на российскую экономику. Сохранение или дальнейшее развитие имеющейся ситуации может повлиять на бизнес Общества и его дочерних обществ. Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, эффект от которых невозможно оценить с

достаточной степенью уверенности.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Общество не раскрывает информацию по каждой связанной стороне, а также бенефициарных владельцах Общества поскольку:

1. Раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера (п.16 ПБУ 11/2008);

Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как полагает, что раскрытие этой информации в полном объеме может нанести ей экономический урон, поскольку указанная информация станет доступной неопределенному кругу лиц, в т.ч. государственным и иным органам и организациям из США, ЕС и т.д. Раскрытие информации о бенефициарах увеличивает санкционные риски конкретных физических лиц. Включение физических лиц в санкционные списки делает «токсичным» принадлежащие им активы, в частности компании, в которых они владеют акциями/долями прямо или косвенно (Далее – Компания). На практике это может означать возможную приостановку взаимодействия с Компанией иностранными контрагентами по действующим контрактам, не возможность заключения с Компанией новых контрактов, например, контрактов на поставку иностранного оборудования, затруднения или невозможность перевода денежных средств от Компании в пользу иностранных поставщиков и т.д.

2. Сведения о связанных сторонах Общества (в частности, о его единоличном исполнительном органе, а также лице, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли Общества) по заявлению Общества ограничены в Едином государственном реестре юридических лиц (п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и ст. 6 Федерального закона от 3 августа 2018 №290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»). Данная информация не является общедоступной и может быть раскрыта исключительно лицам, прямо поименованным в п. 3 ст. 6 Федерального закона от 3 августа 2018 №290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах».

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2023 и 2022 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2023 год	-	-	4 103	101 956
Основное общество	-	-	-	-
Дочернее общество	-	-	-	101 956
Прочее	-	-	4 103	-
Итого:	-	-	4 103	101 956
За 2022 год	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
(по группам)		-	-
...		-	-
Итого:		-	-
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Прочее	660 029	-	-
<i>со сроком погашения в течении 12 месяцев</i>	660 029	-	-
<i>со сроком погашения более 12 месяцев</i>	-	-	-
Итого:	660 029	-	-

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023-2022 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2023 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2022, 31.12.2021). В 2023 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2022 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2023 год	За 2022 год
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	465	-
Основное общество	465	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	465	-
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	-
Основное общество	-	-

- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. вознаграждений основного управленческого персонала Общества, а также вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Общество в 2023 г. не осуществляло предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам.

Общество в 2023 г. не выступало поручителем по обязательствам третьих лиц.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

Валютные риски

Существенная часть расчетов осуществляется Обществом в валюте Российской Федерации. В связи с тем, что у Общества имеется полученный заём в иностранной валюте, то возникает незначительный риск влияния изменения курса валют. С целью минимизации валютного риска Общество планирует заключение Дополнительного соглашения к Договору займа о конвертации задолженности в Российские рубли.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и

применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

США и европейские страны продолжали в 2023 г. вводить дополнительные санкции против РФ и ее граждан. Введение санкций повлекло за собой экономическую неопределенность, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение иностранных инвестиций в российскую экономику, существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам. Оценить влияние санкций на долгосрочную перспективу представляется затруднительным.

В настоящее время Общество не исключено из иностранного реестра компаний, поэтому существуют риски, связанные с параллельным существованием двух компаний в течение переходного периода.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их

подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Налоговые риски

Российское налоговое, таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Общество переехало из иностранной юрисдикции (до редомициляции было зарегистрировано на *острове Кипр*) в специальный административный район на острове Русский. Общество может претендовать на ряд налоговых льгот при соблюдении определенных условий. Законодательство и практика его применения в отношении международных компаний все еще развивается. Последствия этих изменений будут рассматриваться исходя из фактических обстоятельств.

8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023 г.

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год не составлялась, решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. Отсутствует.

Генеральный директор
15.02.2024


Жегалин А. Я.



“ЛЭНДЭЙР
ХОЛДИНГС
ЛИМИТЕД”

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
11710005-1711 МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВАЯ
ИНН 50/0012711