

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС"**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» (далее – Общество) зарегистрирована в порядке редомициляции 28.12.2022г., ОГРН 1222500032590.

До принятия решения о редомициляции Компания СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (SERIATA INVESMENTS LTD), была зарегистрирована в РЕСПУБЛИКЕ КИПР. Регистрационный номер HE 195564.

Сокращенное наименование Общества на русском языке – МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС».

Полное наименование на английском языке - International Limited Liability Company SERIATA INVESMENTS.

Сокращенное наименование на английском языке - IC SERIATA INVESMENTS LLC

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2540273768.

Юридический адрес: 690922, Приморский Край, г. о. Владивостокский, остров Русский, п Парис, д. 28.

Уставный капитал МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» составляет 113 321,70 руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Компания предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Яцухно Максим Николаевич.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 62 КЛ от 28.12.2022г.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 1 человек.

Основным видом деятельности является деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика Общества на 2023 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам на 31 октября 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств и капитальных вложений

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то

такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 и более процентов;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Заемные средства

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности **Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Доходами от обычных операционных видов деятельности являются:

- выручка от продаж готовой продукции и (или) покупных товаров;
- выручка от сдачи имущества в аренду;

- оказания услуг по управлению холдинг компаниями.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в Учетной политике. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве прочих внереализационных.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления, решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов не принимала.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к оказанию работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость, входят:

- заработная плата основного персонала;
- социальные взносы на заработную плату основного персонала;
- амортизация основных средств;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы по обычным операционным видам деятельности признаются в учете косвенными и распределяются между оказанными услугами (выполненными работами) и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости заработной плате основного персонала.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации, списываются в учете в отчетном периоде напрямую на финансовый результат, и к ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 "Запасы". Это такие активы, как: офисная бумага, канцелярские принадлежности.

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их осуществления.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %		
		2023 года	2022 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО "АЛЕКСАНДРОВСК-САХАЛИНСКИЙ МОРСКОЙ ПОРТ"	100	2 457	2 457
ООО "БУР"	100	27	27
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"	100	9	9
ООО "САХАЛИНУГОЛЬ-7"	100	14	14
ООО "УГЛЕГОРСКТРАНС"	100	9	9
Итого вложения в уставные капиталы		2 516	2 516
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		2 516	2 516

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	-
Расчеты по причитающимся дивидендам	5 000	433 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	-
Итого	5 103	433 000

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности отсутствуют.
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	41	-
в том числе:		
в российских рублях	41	-
Депозитные счета в банках	800	-
в том числе:		
в российских рублях	800	-
Итого	841	-

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	% ставка	валюта договора	срок погашения	(тыс. руб.) 2023 года
Расчеты по долгосрочным займам				
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"				3 500
Договор займа Д-НК-2023/001 от 01.02.2023	без %, с 01.01.2024 2/3 от ключ. ст. ЦБ	Рубль	01.02.2026	
Итого долгосрочные заемные средства				3 500

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	2 219	4 557
Итого	2 243	4 557

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 годов отсутствует.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	За Январь - Декабрь 2023 г.	За 28.12-31.12.2022 г.
Материальные расходы	(878)	-
Итого по элементам	(878)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(878)	-

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	За Январь - Декабрь 2023 г.	За 28.12-31.12.2022 г.
Расходы на услуги банков	(132)	-
Убытки прошлых лет	(6)	-
Прочие косвенные расходы	(163)	(150)
Итого	(301)	(150)

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2023 года
Доллар США	89.6883
Евро	99.1919

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Дочерние общества:

ООО "АЛЕКСАНДРОВСК-САХАЛИНСКИЙ МОРСКОЙ ПОРТ" доля владения 100 %
ООО "БУР" доля владения 100 %
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ" доля владения 100 %
ООО "САХАЛИНУГОЛЬ-7" доля владения 100 %
ООО "УГЛЕГОРСКТРАНС" доля владения 100 %

В 2023 году МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Начислено дивидендов	
	за 2023 год	за 2022
Дочерние общества	1 248 532	433 000
Итого	1 248 432	433 000

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря года :

(тыс. руб.)

	Задолженность по выплате дивидендов	Задолженность по выплате дивидендов
	2023 год	2022 г
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"	5 000	433 000
Итого	5 000	433 000

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря года составила:

(тыс. руб.)

	2023 года	2022г
	150	150
Дочерние общества		
Итого	150	150

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.

Денежные потоки со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2023 год
	884 724
Денежные потоки от инвестиционных операций	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	
	884 724

Денежные потоки от финансовых операций

3 500

Получение кредитов и займов

3 500

Сальдо денежных потоков

888 224

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2023г. и до даты подписания отчетности на 29.03.2024г., существенно отразившихся на финансовом положении МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС», не происходило.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2023г. положительные, составили 2 717 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. 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. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Компании было несущественным, за исключением общестранового риска. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

Генеральный директор

МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» _____

М. Н. Яцухно

«29» марта 2024г.