

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИНЕК ИНВЕСТМЕНТ ЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ» ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Международной Компании Общество с ограниченной ответственностью «СИНЕК Инвестмент энд Девелопмент» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Международная Компания Общество с ограниченной ответственностью «СИНЕК Инвестмент энд Девелопмент» (ИНН/КПП 3906386687/390601001) (далее по тексту – «Компания») зарегистрирована на территории Российской Федерации 13 декабря 2019 года в порядке редомициляции в специальном административном районе на территории острова Октябрьский. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 236006, Калининградская обл., г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, пом. Б/70

Основными видами деятельности Компании являются:

- Инвестиционно-холдинговая деятельность;
- Вложения в ценные бумаги и прочее доленое участие.;

На 31 декабря 2023 года Уставный капитал Компании составляет 6 507 609 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей участников.

Учредителем Компании является АО «Связьинвестнефтехим». Номинальная стоимость доли участника составляет 100%.

Численность сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 человека, по состоянию на 31 декабря 2022 года - 2 человека. Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Компании – Хайруллин Артур Наилевич.

Годовая бухгалтерская отчетность Компании подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете».

В учете Компании отсутствуют, выданные и/или полученные обеспечения обязательств и платежей, государственная помощь и прекращенные операции, чрезвычайные факты и их последствия.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании 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.

Компания применяет журнально-ордерную форму учета. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8» редакция 3.0, адаптированной с учетом специфики работы Компании.

Ведение бухгалтерского учета возложено на специализированную организацию на основании договора № Legal -2020-0007 от 28.01.2020.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Компания осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация производится в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – один раз в 3 года;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год;
- Финансовых инструментов – один раз в год.

По состоянию на 31 декабря 2023 года. была произведена инвентаризация следующих активов и обязательств:

- Финансовые вложения;
- Дебиторской и кредиторской задолженности;
- Денежных средств на счетах в банках;
- Оценочных обязательств;
- Отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- Права пользования активами и обязательств по аренде.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п. 5 ПБУ 3/2006).

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в п. 9 ПБУ 3/2008, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п.10 ПБУ 3/2008).

Ниже приведены официальные курсы иностранной валюты по отношению к рублю на конец отчетного периода, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
руб./долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
руб./евро	99,1919	75,6553	84,0695
руб./ швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
руб./ Дирхам ОАЭ	24,4216	-	-

2.5. 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. 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.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта перспективно.

В составе основных средств (далее – ОС) учитываются объекты, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» со сроком полезного использования (далее – СПИ) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. (п. 4, п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется на забалансовом учете или в отдельном регистре.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость равна сумме связанных с объектом капитальных вложений, сделанных до постановки объекта на учет (п. 12 ФСБУ 6/2020), и учитываются на счете 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по видам основных средств.

Фактическими затратами в имущество, которое Компания получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п.14 ФСБУ 26). Справедливой стоимостью такого имущества признается стоимость, установленная исходя из цен, по которым Компания обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

СПИ ОС определяется Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы. (Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1 с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1924 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1»).

Амортизация ОС осуществляется линейным способом (сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта). (п. 35 ФСБУ «Основные средства»).

Компания начинает и прекращает начисление амортизации объекта ОС с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно. (пункт 33 ФСБУ 6/2020)

2.7. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования. (Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»).

Компания применила ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются в межотчетный период (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Компания в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Компании или его выкуп на льготных условиях;
- Компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Компания признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.8. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет операций с финансовыми вложениями ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В Компании принята следующая группировка финансовых вложений:

- по видам финансовых вложений:
 - участие в УК других организаций (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал);
 - акции/облигации
 - предоставленные займы;
 - депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3 месяцев;
 - прочие финансовые вложения.
- по контрагентам;
- по сроку, на который осуществлены вложения:
 - краткосрочные финансовые вложения;
 - долгосрочные финансовые вложения.

При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев с даты приобретения, в противном случае объект финансовых вложений признается в составе краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которую составляют фактические затраты Компании на их приобретение, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 12 ПБУ 19/02).

Предоставленный заем признается Компанией финансовым вложением, если она планирует получить по нему доход, например, в виде процентов (п. 2, 3 ПБУ 19/02). Если заем предоставляется в иностранной валюте, то его сумма пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату списания денежных средств с валютного счета организации. В дальнейшем средства в расчетах, в том числе по предоставленным займам, пересчитываются в рубли на отчетную дату и на момент частичного/полного погашения займа (п. 4 - 8 ПБУ 3/2006).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала (п. 20 ПБУ 19/02). В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг (ПАО «Московская Биржа») в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н. Результаты корректировки стоимостной оценки учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21. ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения учитывается в составе прочих доходов (п. 22 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений происходит в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости (п. 26 ПБУ 19/02). При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под обесценение, сумма резерва, приходящаяся на эти финансовые вложения, подлежит списанию в состав прочих доходов Компании одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н.

Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности (п. 37 ПБУ 19/02).

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью (стоимость, по которой они отражены в бухгалтерском учете) и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н.

2.9. Учет кредитов и займов

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В учете Компании к объектам, попадающим под категорию кредитов и займов, относятся:

- привлеченные средства банков посредством заключения кредитных договоров;
- привлеченные средства юридических и физических лиц посредством заключения договоров займа.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) Компании производится равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по кредитам (займам), выраженным в иностранной валюте, начисляются по курсу ЦБ РФ или согласованному сторонами курсу на дату начисления.

Все начисленные проценты относятся на прочие расходы в том периоде, за который они были начислены, если иное не установлено (п.6, 7 ПБУ 15/2008).

2.10. Учет оценочных обязательств

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 Компания отражает в учете следующие виды оценочных обязательств:

- оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков;

Компания принимает к бухгалтерскому учету объект в качестве оценочного обязательства при единовременном выполнении условий, предусмотренных в п. 5 ПБУ 8/2010.

2.11. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В Компании принята группировка доходов в зависимости от характера доходов, условий получения и направления деятельности Компании:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, с вложениями в ценные бумаги, покупкой и продажей собственного недвижимого имущества, с арендой и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Прочие доходы – доходы Компании, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Признание доходов по определенным видам деятельности является:

- при получении дивидендов: дата принятия решения акционеров (участников) о выплате дивидендов является датой признания дохода;
- при получении процентного (купонного) дохода по облигациям: доход признается равномерно в течение срока обращения в соответствии с проспектом эмиссии ценной бумаги;
- при получении процентного дохода по предоставленным займам: доход признается равномерно в течение срока действия договора займа;
- при получении дохода от сдачи имущества в аренду: последний день отчетного месяца.

Дивидендом признается любой доход, полученный Компанией от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим Компании акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

В целях обеспечения аналитического учета по каждому виду деятельности выручка учитывается на счете 90 «Продажи», в разрезе отдельных «Номенклатурных групп» по каждому виду деятельности.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, описанном в ПБУ 9/99.

В отчете о финансовых результатах расходы в виде курсовых разниц, от продажи валюты и переоценки по текущей рыночной стоимости обращающихся акций отражаются по строке 2350 «Прочие расходы» развернуто от доходов по данным операциям.

2.12. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В Компании принята группировка расходов в зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Компании:

- Расходы от обычных видов деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, с вложениями в ценные бумаги, покупкой и продажей собственного недвижимого имущества, с арендой и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом.

- Расходы от обычных видов деятельности включают:
 - управленческие расходы.
- Прочие расходы включают следующие элементы/ статьи расходов:
 - расходы от операций с иностранной валютой (продажа, покупка);
 - отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
 - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.17 ПБУ 10/99).

В отчете о финансовых результатах доходы в виде курсовых разниц, доходы от продажи валюты и переоценки по текущей рыночной стоимости обращающихся акций отражаются по строке 2340 «Прочие доходы» развернуто от расходов по данным операциям.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, 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.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто: отложенные налоговые активы - в составе внеоборотных активов (раздел I) по строке «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства – в составе долгосрочных обязательствах (раздел IV) по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Компанией в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год не менее 5 процентов.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2021 тыс. руб.
Итого по элементам:	-	32	71
Офисное оборудование	-	32	71

Активы в форме права пользования

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2022 г.	924
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	-
Амортизация	308
Обесценение	-
Выбытия и списания	-
На 31 декабря 2023 г.	616

4.2. Финансовые вложения

Строка 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2021 тыс. руб.
Итого по элементам:	36 429 748	26 127 445	31 607 765
Некотируемые долевыми инструментами	18 504 988	17 335 165	17 335 165
Котируемые долевыми инструментами	17 924 760	8 792 280	12 612 600
Предоставленный заем	-	-	1 660 000

По состоянию на каждую отчетную дату была произведена корректировка стоимости котируемых долевыми инструментами до текущей рыночной стоимости ценных бумаг, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг (ПАО «Московская Биржа»).

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Компанией была произведена проверка их на обесценение. Проверка проведена методом, основанном на стоимости чистых активов эмитента (данный метод рекомендован Министерством финансов РФ - Письмо от 15 мая 2008 г. N 03-03-06/1/312) и по результатам проверки у Компании отсутствует необходимость в создании резерва, так как не соблюдаются условия, характеризующие признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2021 тыс. руб.
Итого по элементам:	3 255 000	1 660 000	-
Клиринговый сертификат участия (КСУ)	3 255 000	-	-
Предоставленный заем	-	1 660 000	-

В 2023 году Компания открыла брокерский счет, через который осуществляет сделки по покупке КСУ GC Bonds на секции РПС: ММВБ. По состоянию на 31 декабря 2023 году стоимость приобретенного КСУ составляет 3 255 000 руб.

4.3. Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.	31.12. 2021 тыс. руб.
Итого по элементам:	775 667	393 349	386 073
Расчеты по причитающимся дивидендам	771 067	150 405	218 933
Расчеты по налогам и сборам	2 570	234	15 839
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	914	3 043	2 857
Расчеты по брокерскому счету	702	-	-
Проценты по выданному займу	250	239 196	146 101
Прочее	164	472	164
Расчеты по налогам иностранной компании	-	-	2 179

Размер списанной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 1 455 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 дебиторская задолженность, признанная Компанией сомнительной, отсутствует, поэтому резервы по сомнительным долгам не создавались.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Компании отражены остатки денежных средств на банковских счетах Компании.

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.	31.12. 2021 тыс. руб.
Итого по элементам:	154 790	1 602 337	1 040 352
Счета, открытые в банках на территории РФ	149 051	114 244	184 805
- счета в рублях	40 385	88 365	57 510
- счета в валюте	108 667	25 879	127 294
Счета, открытые в иностранных банках за пределами РФ	5 738	188 093	855 547
- счета в рублях	31	4 169	650 462
- счета в валюте	5 707	183 923	196 640
Размещенный депозит	-	1 300 000	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов наличные денежные средства в кассе Компании отсутствовали.

4.5. Кредиторская задолженность

Строка 1230 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12. 2021
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Итого по элементам:	359 876	2 999	3 189
Расчеты по вкладу в уставный капитал дочерней компании	355 724	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 064	2 999	3 187
Прочее	88	-	2

Размер списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 898 тыс. руб.

4.6. Оценочные обязательства и прочие обязательства.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса Компании представлена следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12. 2021
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Итого по элементам:	2 430	1 174	1 359
Резерв на оплату неиспользованных дней отпуска	2 430	1 174	1 359

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов Компания не создавала резерв на вознаграждения сотрудников по итогу работы за год, так как отсутствует уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено в следующем отчетном периоде.

Ожидаемый срок исполнения по начисленному оценочному обязательству составляет менее 12 месяцев.

По строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены обязательства по аренде: по строке 1450 со сроком погашения более 12 месяцев, по строке 1550 со сроком погашения менее 12 месяцев.

4.7. Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Организацией соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В составе временных разниц Компанией были учтены:

- резерв по неиспользованным отпускам.

Налог на прибыль за 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

	<u>31.12.2023</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31.12.2022</u> <u>тыс. руб.</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 151 626	(2 535 613)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	2 230 325	(507 122)
Постоянные налоговый расход (доход)	404 335	243 507
Изменение отложенных налоговых активов:	(1 826 318)	763 953
Изменение отложенных налоговых обязательств:	77	45
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(1 826 241)</u>	<u>763 998</u>
Текущий налог на прибыль	<u>(73)</u>	<u>(13 367)</u>
Итого налог на прибыль	<u>(1 826 314)</u>	<u>750 630</u>

В 2023 году Компания не признавала отложенные налоговые активы и обязательства с сумм положительных и отрицательных курсовых разниц при погашении задолженности по требованиям и обязательствам, выраженных в иностранной валюте.

Для целей налогового учета, доходы (расходы) международной холдинговой компании в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы не включаются в налоговую базу. Соответствующие изменения внесены в ст. 251, 270 НК РФ (п.4 ст.2, п.4 ст.5 Федеральный закон от 26 марта 2022 г. №66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ».

4.8. Выручка

Состав выручки от основных видов деятельности представлен ниже:

	<u>31.12.2023</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31.12.2022</u> <u>тыс. руб.</u>
Итого по элементам:	<u>2 056 703</u>	<u>1 369 849</u>
Дивиденды	2 056 703	1 369 849
- ПАО "Татнефть"	1 982 368	1 221 492
- АО "КМПО"	74 334	148 357

По полученным дивидендам от ПАО "Татнефть" налог на прибыль в размере 13% был удержан депозитарием по АО «КМПО» – не облагается налогом на прибыль (доля участия Компании 49,24%).

4.9. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	<u>31.12.2023</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31.12.2022</u> <u>тыс. руб.</u>
Итого по элементам:	<u>9 652 258</u>	<u>733 100</u>
Переоценка финансовых активов	9 132 480	446 040
Продажа (покупка) иностранной валюты	335 327	84 471
Курсовые разницы	138 102	202 589
Операции с КСУ	38 416	-
Прочее	7 933	-

4.10. Управленческие расходы

Состав управленческих расходов Компании представлен ниже:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.
Итого по элементам:	(40 690)	(22 957)
Оплата труда	(26 143)	(10 754)
Консультационные расходы	(4 584)	(3 989)
Страховые взносы	(2 318)	(2 062)
Услуги депозитария	(2 246)	(3 211)
Услуги перевода	(1 362)	-
Командировочные расходы	(1 293)	(22)
Представительские расходы	(1 249)	(83)
Аудиторские услуги	(460)	(220)
Услуги связи	(437)	(1 890)
Амортизация	(340)	(39)
Прочие расходы	(197)	(56)
Аренда помещений	(60)	(632)

4.11. Прочие расходы

Состав прочих расходов представлен ниже:

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.
Итого по элементам:	(519 635)	(4 596 059)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(338 724)	(85 053)
Курсовые разницы	(171 894)	(235 044)
Расходы на услуги банков	(3 326)	(7 302)
Операции с КСУ	(2 315)	-
Отклонения курса продажи/(покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 770)	-
Прочие расходы	(1 606)	(2 300)
Переоценка финансовых активов	-	(4 266 360)

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Непосредственные участники Компании:
 - АО «Связьинвестнефтехим» - единственный участник Компании (100% доли в уставном капитале Компании), бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.
- Основной управленческий персонал Компании:
 - Генеральный директор Компании – Хайруллин Артур Наилевич.
- Зависимые и дочерние общества
 - Sinek Finco LTD – доля прямого участия 100%, бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.
 - Sinek Capital S.A – доля прямого участия 84,63%, бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

- BIO Stream Investment Limited – доля косвенного участия 100% через Sinek Finco LTD, бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
 - SINEK DIFCO DMCC - доля прямого участия 100%, бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.
 - ООО "СЭВЬЮР" - доля прямого участия 15%, бенефициарным владельцем является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.
 - АО «КМПО» - доля владения Компанией 49,24%, информация о бенефициарном владельце отсутствует.
- Другие связанные стороны:
 - ООО "СИНХ-Финанс";
 - Sinek Global Financial&Trading LLP

Операции по связанным сторонам включали:

Финансовые вложения:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Sinek Finco LTD	Погашение займа	Безналичная	(1 660 000)	-	-
ООО "СИНХ-Финанс"	Выдача займа	Безналичная	1 200 000	-	-
	Погашение займа	Безналичная	(1 200 000)	-	-
SINEK DIFCO DMCC	Вклад в капитал	Безналичная	1 160 986	-	-
ООО "СЭВЬЮР"	Вклад в капитал	Безналичная	8 838	-	-
Итого объем операций			(490 176)	-	-
Сальдо взаиморасчетов			(357 725)	1 660 000	1 660 000

Заемные средства:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Sinek Finco LTD	Займ полученный	Безналичная	1 167 010	-	-
	Проценты к уплате		1 784	-	-
Sinek Global Financial&Trading LLP	Займ полученный	Безналичная	152 470	-	-
	Проценты к уплате		1 076	-	-
Итого объем операций			1 322 340	-	-
Сальдо взаиморасчетов			1 322 340	-	-

Дебиторская задолженность:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Sinek Finco LTD	Начисление процентов по выданному займу		3 002	91 300	91 300
	Погашение задолженности	Безналичная	(240 153)	-	-
Итого объем операций			(237 151)	91 300	91 300
Сальдо взаиморасчетов			250	237 401	146 101

Выручка:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
АО «КМПО»	Дивиденды	Безналичная	74 334	148 357
Итого объем операций			74 334	148 357
Сальдо взаиморасчетов			-	-

Нераспределенная прибыль:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
АО «Связьинвестнефтехим»	Дивиденды	Безналичная	2 000 000	850 000
Итого объем операций			2 000 000	850 000
Сальдо взаиморасчетов			-	-

Вознаграждения управленческому персоналу:

Связанная сторона	Вид операции	Форма расчетов	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Основной управленческий персонал Компании	Расходы на оплату труда, включая премии и компенсации (без НДФЛ)	Безналичная	16 379	6 715
	Начисление страховых взносов		3 216	1 416
Итого объем операций			19 595	8 131
Сальдо взаиморасчетов			-	-

6. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение.

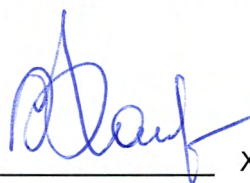
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные некорректирующие события после отчетной даты отсутствовали.

Генеральный директор
МК ООО «СИНЕК Инвестмент энд Девелопмент»



Хайруллин А.Н.

29 марта 2024 г.