Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МК ООО РАШН КОППЕР КОМПАНИ 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, капитальные вложения. 4

2.2. Нематериальные активы (НМА) 4

2.3. Запасы 4

2.4 Финансовые вложения 4

2.5. Денежные средства и их эквиваленты 5

2.6. Дебиторская задолженность 5

2.7. Прочие активы 7

2.8. Капитал 7

2.9. Заемные обязательства 7

2.10. Кредиторская задолженность 8

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 9

2.12. Прочие обязательства 10

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 10

2.14. Расходы по обычным видам деятельности 11

2.15. Прочие доходы и расходы 11

2.16. Проценты к получению и уплате 12

2.17. Расчеты по налогу на прибыль 12

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 13

3. Валютные активы и обязательства 14

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 14

5. События после отчетной даты 15

6. Информация о связанных сторонах 15

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 19

8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 21

9. Государственная помощь 21

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год 21

11. Пересмотр бухгалтерской (финансовой)отчетности за 2023 год 21

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Международной Компании Общества с ограниченной ответственностью «РАШН КОППЕР КОМПАНИ 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 «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД»;

Сокращенное наименование предприятия: МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД»;

Юридический и почтовый адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, Здание 8, офис 205;

МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» (далее - Общество) на основании решения общего собрания участников о редомициляции № БН от 25 апреля 2023 года, зарегистрировано 10 мая 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 1232500012645, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию акционеров Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял Генеральный директор (Доступ к сведениям ограничен на основании Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

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

Размер уставного капитала: 2 120 676 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

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 по сомнительным долгам;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;

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 года.

При формировании уставного капитала Общества курс был применен на дату решения 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), выраженные в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных по курсу ЦБ РФ валют, действующих на 31.12.2023 г.

Курсы валют:

Иностранная валюта	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	89.6883	76.8207
Евро	99,1919	84,9073

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

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)

У Общества отсутствуют нематериальные активы.
За 2023 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

2.3. Запасы

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

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены акциями акционерных обществ, вкладами в уставные капиталы ООО, а также выданными займами. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2023 году 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	
					Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные Всего,	**2023**	-	-	**14 719 374**	**12 731 046**	-	-	**1 988 328**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:	2023	-	-	14 719 374	12 731 046	-	-	1 988 328	-

Акции и вклады в УК	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные Всего	**2023**	-	-	**10 116 488**	**1 014 404**	-	-	**9 102 084**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. займы выданные	2023	-	-	10 116 488	1 014 404	-	-	9 102 084	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения Итого	**2023**	-	-	**24 835 862**	**13 745 450**	-	-	**11 090 412**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

** Накопленная корректировка определяется как:*

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

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	943	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**943**	-	-
Денежные эквиваленты, в т.ч.	33 190	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**34 133**	-	-

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

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/ восстановление /использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		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		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**2023**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2023**	-	-	**3 457 791**	-	**(2 236 501)**	-	-	-	-	**1 221 290**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2023	-	-	32 841	-	(3 474)	-	-	-	-	29 367	-
Поставщики и подрядчики	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2023	-	-	491 238	-	(397 039)	-	-	-	-	94 199	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2023	-	-	1 840 993	-	(1 835 638)	-	-	-	-	5 355	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по дивидендам	2023	-	-	73 625	-	-	-	-	-	-	73 625	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по процентам	2023	-	-	738 131	-	(350)	-	-	-	-	737 781	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	2023	-	-	280 963	-	-	-	-	-	-	280 963	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2023**	-	-	**3 457 791**	-	**(2 236 501)**	-	-	-	-	**1 221 290**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Аванс, выданный на приобретение акций	23 430 314	-	-	-	-	-
Итого:	**23 430 314**	-	-	-	-	-

2.8. Капитал

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

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	2 120 676	-	195 469	-
На 31 декабря 2023 г.	**2 120 676**	-	**195 469**	-

За отчетный период 10.05.2023 – 31.12.2023 г. Обществом было распределено чистой прибыли и направлено на выплату дивидендов:

- Протокол от 03.07.2023 г. – 67 465 тыс. долл. США (что эквивалентно 5 962 809 тыс. руб.);
- Протокол от 23.10.2023 г. – 5 754 318 тыс. руб.;

Задолженность за Обществом по выплате дивидендов на 31.12.2023 г. составила 2 526 299 тыс. руб.

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).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные займы-всего:	**2023**	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы-всего:	**2023**	-	**13 845 685**	**108 963 715**	-	**95 118 031**
	2022	-	-	-	-	-
В т.ч. текущая часть краткосрочных займов	2023	-	13 845 685	97 288 865	-	83 443 180
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2023	-	-	11 674 851	-	11 674 851

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:
- 2023 год – 376 636 тыс. руб.

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2023 г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

В 2023 г. были погашены беспроцентные векселя Общества. Задолженность по выпущенным и проданным векселям и облигациям Общество на 31.12.2023 г. не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

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		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**2023**	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2023**	-	**14 331 454**	-	**3 729 914**	-	-	**10 601 540**
	2022	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Поставщики и подрядчики	2023	-	3 227	-	-	-	-	3 227
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2023	-	47	-	42	-	-	5
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по соц.страхованию	2023	-	110	-	84	-	-	26
	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		
Задолженность перед персоналом организации	2023	-	369	-	333	-	-	36
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате дивидендов	2023	-	6 255 755	-	3 729 456	-	-	2 526 299
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	2023	-	8 071 947	-	-	-	-	8 071 947
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2023**	-	**14 331 454**	-	**3 729 914**	-	-	**10 601 540**
	2022	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. 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.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	44	44
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**44**	**44**

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»).

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом выданы обеспечения обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные, в т.ч.:	-	-	-
полученное в залог имущество	-	-	-
полученные поручительства третьих лиц	-	-	-
полученная банковская гарантия	-	-	-
аккредитив	-	-	-
вексель	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	23 257 585	-	-
представленные залоги	-	-	-
представленные поручительства	23 257 585	-	-
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

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.

Общество признает доходы по финансовым вложениям основным видом деятельности. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов или в случае финансовой аренды – в составе процентных доходов.

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

Вид деятельности	Показатель			
	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Вознаграждение по договору поручительства	531 400	89	-	-
Доходы от долевого участия (дивиденды)	68 000	11	-	-
Всего выручка	**599 400**	**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

В состав расходов по обычным видам деятельности Общество включает расходы, непосредственно связанные с услугами предоставления обеспечений выданных и доходами от долевого участия.

Вид деятельности	Показатель			
	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Всего себестоимость	-	-	-	-
	Валовая прибыль			
Услуги поручительства	531 400	89	-	-
Доходы от долевого участия	68 000	11	-	-
Всего валовая прибыль	**599 400**	**100**	-	-

Общество осуществляет учет управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

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

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	396	-
Отчисления на социальные нужды	120	-
Расходы на аренду имущества	326	-
Услуги сторонних организаций	4 329	-
Прочие затраты	1	-
Итого управленческие расходы	**5 172**	-

2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В отчетном периоде были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	43	-
Курсовые разницы (свернуто)	4 941 905	-
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	4 941 905	-
Прочие	9 350	-
Итого прочие расходы	**4 951 298**	-

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

Наименование показателя	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.			2022		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	5 859 249	(10 801 154)	(4 941 905)	-	-	-
Доходы (расходы) от продажи доли УК дочерних Обществ	12 731 047	(12 731 047)	-	-	-	-

2.16. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и уплате за 2023 г. Общество отражает в составе прочих доходов и расходов.

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

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

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

Проценты к уплате	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	376 636	-
Итого проценты к уплате	**376 636**	-

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	-	-	**(10 524 950)**	**(10 524 950)**
В том числе: Налоговые убытки	-	-	(312 358)	(312 358)
Оценочные обязательства	-	-	(44)	(44)
РБП (курсовые разницы)	-	-	(10 212 548)	(10 212 548)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам	-	-	**(2 104 990)**	**(2 104 990)**
Налогооблагаемые временные разницы	(-)	-	**5 809 709**	**5 809 709**
в том числе Доходы будущих периодов	(-)	-	5 809 709	5 809 709
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	(-)	-	**1 161 942**	**1 161 942**
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	**(943 048)**	**(943 048)**

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

Наименование показателя	**За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.**	**2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 656 591)	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(931 318)	-
Постоянные разницы	(58 650)	-
в том числе Доходы от долевого участия	(68 000)	-
Безвозмездная помощь дочерним компаниям	6 675	-
прочее	2 675	-
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(11 730)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(943 048)	-

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

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.

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	10.05.2023
Доллар США	89,6883	76,8207
Евро	99,1919	84,9073

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;

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 текущей 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) покупка и перепродажа финансовых вложений;

ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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

После подписания отчетности утверждены решения о намерении продать часть финансовых вложений в виде акций и долей в ООО. Общая стоимость активов к выбытию составит 1 945 018 тыс. руб. Доход к получению 151 419 812 тыс. руб.

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, невозможность 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	**Реализация товаров, работ, услуг**	**Приобретение товаров, работ, услуг**	**Реализация внеоборотных активов**	**Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)**
За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.				
Дочерние общества	138 563	-	-	-
Преобладающее общество	13 162	-	-	-
Прочие связанные стороны	472 074	32	-	-
Итого:	**623 799**	**32**	-	-
За 2022 год				
Итого:	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами	**Приобретение акций, долей в УК**	**Займы выданные и % к получению**	**Займы полученные и % к уплате**	**Получение дивидендов**
За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.				

Дочерние общества	-	30 481	376 641	68 000
Преобладающее общество	-	13 439	-	-
Прочие связанные стороны	-	29 548	14 855 526	-
Итого:	-	**73 468**	**15 232 167**	**68 000**
За 2022 год				
Итого:	-	-	-	-

Остатки задолженности со связанными сторонами *(в разрезе: со сроком погашения в течении 12 мес. и сроком погашения более 12 мес.)*	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочернее общество	73 625	-	-
Прочие связанные стороны	84 821	-	-
Итого:	**158 446**	-	-
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Дочернее общество	3 385 787	-	-
Преобладающее общество	2 002 340	-	-
Прочие связанные стороны	4 267 297	-	-
Итого:	**9 655 424**	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны	32	-	-
Итого:	**32**	-	-
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Со сроком погашения в течении 12 мес.:			
Дочернее общество	42 465 427	-	-
Прочие связанные стороны	52 652 603	-	-
Итого:	**95 118 030**	-	-

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 г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В отчетном периоде не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

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

Денежные потоки связанных сторон	**За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.**	**За 2022 год**
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	**41 974 355**	-
-по текущей деятельности, в т.ч.:	41 974 355	-
Дочернее общество	1 099 346	-
Прочие связанные стороны	40 875 009	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	**(41 418 688)**	-
- по текущей деятельности	(41 418 688)	-
Дочернее общество	(1 129 760)	-
Преобладающее общество	(13 005 501)	-
Прочие связанные стороны	(27 283 427)	-

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

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, всего в том числе:	**37**	-
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	29	-
- страховые взносы	8	-
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-

Вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	260 931 357	-	-
представленные залоги	-	-	-
представленные поручительства	260 931 357	-	-
В т.ч. дочернее общество	2 781 059		
В т.ч. прочие связанные общества	258 150 298		
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Общество в 2023 году выступало поручителем по обязательствам у следующих связанных сторон:

№ и дата кредитного договора	Дата погашения	Заемщик	Форма обеспечения	Сумма обязательства, тыс. руб.
Дочернее общество				**2 781 059**
соглашение по аккредитивам 147VL22010600E от 14.07.2022	14.07.26	-	договор поручительства	2 781 059
Прочие связанные общества				**258 150 298**
кредитный договор №160E003L3 от 23.06.2022	22.06.42	-	договор поручительства	34 067 600
кредитный договор №160B00C0J от 23.12.2022	30.09.25	-	договор поручительства	1 705 338
кредитный договор 160B00D5V от 29.12.2022	28.12.25	-	договор поручительства	15 000 000
кредитный договор №91229 от 13.03.2019	12.03.24	-	договор поручительства	256 000
кредитный договор №91288 от 11.10.2019	10.10.26	-	договор поручительства	2 483 410
кредитный договор №91287 от 11.10.2019	10.10.26	-	договор поручительства	3 888 584
кредитный договор №160B00H3S от 10.04.2023	09.04.30	-	договор поручительства	14 700 000
кредитный договор №160B00HCD от 16.05.2023	09.04.30	-	договор поручительства	8 500 000
кредитный договор №160B00HCC от 30.05.2023	29.04.30	-	договор поручительства	0
кредитный договор №2617-479-К от	04.03.30	-	договор	50 737 667

30.03.2023			поручительства	
кредитный договор №2623-054-К от 20.06.2023	20.12.27	-	договор поручительства	14 681 783
кредитный договор URL/RRK/01585/23 от 31.05.2023	30.05.27	-	договор поручительства	7 565 386
кредитный договор №КС-28000/0009/В-20 от 31.08.2020	31.07.27	-	договор поручительства	27 000 000
кредитный договор №КС-28000/0001/В-23 от 09.08.2023	08.02.25	-	договор поручительства	30 000 000
кредитный договор №КС-28000/0002/В-23 от 29.12.2023	27.12.30	-	договор поручительства	0
кредитный договор №13-21/МВКЛ-5Ф.З	20.10.24	-	договор поручительства	10 000 000
кредитный договор №14-08-КЛ-21 от 18.11.2021	17.11.26	-	договор поручительства	15 000 000
кредитный договор 2-К15/333-1157 от 26.10.2023	25.10.26	-	договор поручительства	1 500 000
соглашение по аккредитивам 232940016Е от 19.07.2023	19.07.27	-	договор поручительства	2 064 530
соглашение по аккредитивам 149VL2201600E от 31.10.2022	31.10.26	-	договор поручительства	0
соглашение по аккредитивам 148VL2201600E от 31.10.2022	31.10.26	-	договор поручительства	0
кредитный договор №КС-28000/00015/В-20 от 30.12.2020	18.09.23	-	договор поручительства	19 000 000
Итого:				**260 931 357**

Вероятность оттока денежных средств по выданным поручительствам Общество оценивает, как низкую.

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

Общество имеет обязательства и активы в иностранной валюте. Поэтому валютный риск для Общества является значительным.

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 2023г. 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. *Кредиторскую задолженность Общество имеет перед своими дочерними компаниями, поэтому может отложить ее погашение при необходимости, чтобы обеспечить достаточную ликвидность для своей операционной деятельности (если применимо).* 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 обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023.

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.

11.Пересмотр бухгалтерской (финансовой)отчетности за 2023 год

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2023 год была пересмотрена по состоянию на 24.04.2024 г. и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» от 15.02.2024 г., которая еще не была утверждена Участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом было принято решение о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, поскольку внесенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской (финансовой) отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность пересмотрена по следующим основаниям:

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала за 2023 год не пересматривались.

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) на 31.12.2023 г. была проведена реклассификация показателей:

- денежные потоки, связанные с: продажей и покупкой акций и долей в УК, предоставлением займов, получением процентов - перенесены из раздела ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» в раздел ОДДС «Денежные потоки от инвестиционных операций»;

- денежный поток, связанный с покупкой и продажей доли в УК «Амур Минералс» в размере 12 730 685 тыс. руб. отражен свернуто, поскольку был осуществлен в промежутке до 3х месяцев;

- денежные потоки, связанные с получением займов и выплатой дивидендов – перенесены из раздела ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» в раздел ОДДС «Денежные потоки от финансовых операций»;

- денежный поток, связанный с уплатой НДС, включен в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, поскольку в отчетном периоде организация не осуществляла облагаемые НДС операции;

Скорректированные показатели отчетности представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.		
		стало	было	изменение
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	**4110**	**477 379**	**42 009 661**	**(41 532 282)**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	473 247	40 994 906	(40 521 659)
прочие поступления	4119	4 132	1 014 755	(1 010 623)
Платежи - всего	**4120**	**(306 085)**	**(41 977 938)**	**41 671 853**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(291 516)	(41 963 862)	41 672 346
прочие платежи	4129	(14 164)	(13 671)	(493)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**171 294**	**31 723**	**139 571**
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	1 015 467	-	1 015 467
в том числе: от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	362	-	362
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 014 755	-	1 014 755
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	350	-	350
Платежи - всего	4220	(1 602 294)	-	(1 602 294)
в том числе: в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 562 057)	-	(1 562 057)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(40 237)	-	(40 237)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(586 827)	-	(586 827)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	27 786 130	-	27 786 130
в том числе: получение кредитов и займов	4311	27 786 130	-	27 786 130
Платежи - всего	4320	(27 338 874)	-	(27 338 874)
на уплату дивидендов и иных платежей по	4322	(12 642 497)	-	(12 642 497)

распределению прибыли в пользу собственников (участников)				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(14 696 377)	-	(14 696 377)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**447 256**	**-**	**447 256**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**31 723**	**31 723**	**-**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 410	2 410	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34 133	34 133	-

Также пересмотрены Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный период в части событий после отчетной даты. После подписания отчетности стало известно об утверждении решения о намерении продать часть финансовых вложений. Данное событие внесено в раздел 5 Пояснений.

Генеральный директор Левин В.В.

24 апреля 2024 г.