

ООО «МАКСИМУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3.1.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
3.2.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
3.3.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
3.4.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ.....	7
3.5.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
3.7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.8.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	8
3.9.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ	8
3.10.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	9
3.11.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ	9
3.12.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
3.13.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	9
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	10
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
12.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	12
13.	ВЫРУЧКА.....	14
14.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	14
15.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	14
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	15
17.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	15
18.	АРЕНДА	15
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	15
20.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	15
21.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	16
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Максимус» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 05 декабря 2005 года в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, эт. 19, пом. I, комн. 15.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов среднегодовая численность персонала Общества составляла 3 человека.

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

Наименование дочерней организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ПАО «СЕЛИГДАР»	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	Россия	50,62	50,62

Далее представлена структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Бейрит К.А.	Россия	40,0	40,0
Васильев С.А.	Россия	17,0	17,0
Васильева М.В.	Россия	17,0	17,0
Татаринов С.М.	Россия	26,0	26,0
Итого		100,0	100,0

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов бенефициарными владельцами Общества являются Бейрит Константин Александрович, Татаринов Сергей Михайлович.

Генеральный директор Общества – О.В. Левинтас.

Совет директоров и ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрены.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2025 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2025 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфином России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств. Положения нового стандарта применяются начиная с 01 апреля 2025 года.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменяет собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, паи инвестиционных фондов, предоставленные займы, долговые и долевые ценные бумаги, права требования дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По долговым ценным бумагам, приобретенной дебиторской задолженности и предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (векселей); для акций и облигаций – используется способ ФИФО.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва является оценочным значением.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся полученные займы и прочие обязательства, в том числе за счет выпуска векселей.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается упрощенным способом на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, такое оценочное обязательство не признается.

3.8. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент передачи товаров, работ, услуг покупателю, когда они больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю.

Выручка от продаж отражается за вычетом НДС.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в денежном выражении, равной величине, указанной в договоре (дебиторской задолженности).

Управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости продаж в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах соответственно, за исключением той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.9. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере начисления соответствующих выплат сотрудникам Общества. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» и в Отчете о финансовых результатах.

3.10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогу на прибыль отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах.

Суммы текущего налога на прибыль представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет в соответствии с налоговой декларацией Общества.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении налоговых убытков, подлежащих переносу на будущие налоговые периоды и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета.

Отложенные суммы налога оцениваются по действующим ставкам налога на прибыль на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

3.11. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются, и в бухгалтерском учете отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также документально оформленное намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.12. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Общество не применяло досрочно новые стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2024). В 2024 году Общество не вносило изменений в учетную политику, вступление в действие нового стандарта 14/2022 не оказало влияния на отчетность, существенные ошибки предыдущих отчетных периодов, подлежащих исправлению в отчетном периоде, отсутствовали.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее приведено движение финансовых вложений Общества в 2024 и 2023 году.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые вложения		
Долговые ценные бумаги	359 750	-
Итого краткосрочных финансовых вложений	359 750	-
Долгосрочные финансовые вложения		
Акции, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ПАО «СЕЛИГДАР»)	21 789 339	33 197 589
Вложения в паи паевого инвестиционного фонда, текущая рыночная стоимость не определяется	25 000	57 961
Итого долгосрочных финансовых вложений	21 814 339	33 255 550

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов финансовые вложения Общества не просрочены и не обесценены.

Положительная (отрицательная) переоценка ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражена в составе прочих доходов (расходов) Отчета о финансовых результатах по строке «Корректировка стоимости финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее приведена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Переплата по налогам и сборам	153	1 139
Авансы поставщикам	37	37
Прочее	16 599	80
Итого дебиторской задолженности	16 789	1 256

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов дебиторская задолженность была краткосрочной, не просроченной и не обесцененной.

В 2024 и 2023 годы списание дебиторской задолженности не проводилось.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчетные счета	1 509	2 686
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	1 509	2 686

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2024 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 3 344 785 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело обязательств по выкупу долей вышедших участников.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные векселя (в рублях, ставка 12% годовых)	-	-	1 000 000
Долгосрочные векселя (в рублях, ставка 9,5% годовых)	-	-	1 279 500
Накопленный процентный доход по долгосрочным векселям (в рублях)	-	-	457 015
Итого долгосрочных заемных средств		-	2 736 515

По состоянию на 31 декабря 2023 года заемные средства Общества не просрочены и не обеспечены залогом.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет открытых кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Обществом получены все заемные средства, предусмотренные условиями договоров займа.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 421 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 728 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2024 год составило 307 тыс. рублей и отражено в составе прочих доходов Отчета о финансовых результатах (за 2023 год: в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах 198 тыс. рублей).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлены состав и движение кредиторской задолженности Общества за 2024 и 2023 годы.

Наименование показателя	Год	Изменения за год			Остаток на конец года
		Остаток на начало года	Чистое поступление (погашение)	Списание на финансовый результат	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 год	701	68	–	769
	2024 год	769	(89)	–	680
Расчеты по налогам и сборам	2023 год	–	–	–	–
	2024 год	–	48	–	48
Итого кредиторской задолженности	2023 год	701	68	–	769
	2024 год	769	(41)	–	728

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	–	–
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	10 141	979
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок*	15 089	–

	2024 год	2023 год
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–
Итого налога на прибыль	25 230	979

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	(8 330 242)	11 309 405
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	1 666 048	(2 261 881)
Доход, облагаемый по иным ставкам	–	–
Постоянный налоговый расход (доход)	1 655 907	2 262 860
Итого налога на прибыль	10 141	979

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также их движение за 2024 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2024 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Накопленный налоговый убыток	50 218	10 141	–	60 359
Отложенный налоговый актив	50 218	10 141	–	60 359

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

С 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%. В связи с чем Общество произвело корректировку отложенных налоговых активов и обязательств. Эффект от изменения данной ставки составил для отложенных налоговых активов 15 089 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах суммы корректировок отражены по строке 2460 и составили 15 089 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2023 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Накопленный налоговый убыток	49 238	979	–	50 218
Отложенный налоговый актив	49 238	979	–	50 218

13. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2024 год	2023 год
Реализация ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	1 863 234	864 746
Итого выручки	1 863 234	864 746

Покупатели зарегистрированы на территории Российской Федерации.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2024 год	2023 год
Себестоимость ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке ценных бумаг	1 755 691	491 473
Итого себестоимости продаж	1 755 691	491 473

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	3 775	3 377
Аренда	168	168
Консультационные услуги	123	117
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	40	40
Прочее	32	27
Итого управленческих расходов	4 138	3 729

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

	2024 год	2023 год
Переоценка акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	5 370 428	18 926 043
Изменение оценочных обязательств (пояснение 10)	307	–
Прочие внереализационные доходы	–	1 319
Итого прочих доходов	5 370 735	18 927 362

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Переоценка акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	16 778 677	8 655 245
Расходы, связанные с участием в других организациях	–	4 000
Изменение оценочных обязательств (пояснение 10)	–	198
Прочее	9 820	9 872
Итого прочих расходов	16 788 497	8 669 315

18. АРЕНДА

Общество арендует рабочее место. Договор аренды заключается на срок до 1 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом в связи с тем, что срок аренды не более года, и не признавать обязательство по аренде.

За 2024 год расходы Общества по аренде составили 168 тыс. рублей (2023 год: 168 тыс. рублей), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 168 тыс. рублей (2023 год: 168 тыс. рублей).

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2024 и 2023 годы Общество не объявляло выплату дивидендов участникам.

20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводило операции с контрагентами, доля в капитале которых принадлежит участникам Общества (связанные стороны). Эти операции включали предоставление займа денежными средствами участнику с последующей новацией обязательств заемщика. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Далее приведен состав аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2024 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Бейрит Константин Александрович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
2.	Татаринев Сергей Михайлович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.	Публичное Акционерное Общество «Селигдар»	Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	Левинтас Олег Валерьевич	Лицо является единоличным исполнительным органом общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

По состоянию на 31 декабря 2024, а также за 2024 год операции со связанными сторонами не проводились.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Финансовые вложения				
Финансовые вложения на начало года	–	–	–	–
Предоставление займа	350 140	–	–	350 140
Погашение займа	(350 140)	–	–	(350 140)
Покупка ценных бумаг	350 760	–	–	350 760
Оплата приобретения ценных бумаг	(350 760)	–	–	(350 760)
Финансовые вложения на конец года	–	–	–	–
Управленческие расходы	–	(953)	–	(953)
Проценты к получению	620	–	–	620

В 2023 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме новации обязательств, на рыночных условиях, на конец отчетного периода расчеты завершены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год составило 1 056 тыс. рублей (2023 год: 953 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

24 февраля 2025

Генеральный директор




/ Левинтас О.В.