

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МК ООО РАШЕН КОППЕР КОМПАНИ ТЕКНОЛОДЖИ ЛИМИТЕД за 2024 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	2
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	10
2.15. Прочие доходы и расходы	11
2.16. Проценты к получению и уплате	11
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	12
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	13
3. Валютные активы и обязательства	13
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	14
5. События после отчетной даты	14
6. Информация о связанных сторонах	15
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	17
8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	19
9. Государственная помощь	19
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год	19

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Международной Компании Общества с ограниченной ответственностью «РАШЕН КОППЕР КОМПАНИ ТЕХНОЛОДЖИ ЛИМИТЕД» за 2024 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 «РАШЕН КОППЕР КОМПАНИ ТЕХНОЛОДЖИ ЛИМИТЕД»

Юридический и почтовый адрес: 690920, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, ОСТРОВ РУССКИЙ, П ВОЕВОДА, Д. 20, ОФИС 3.5

МКООО «РАШЕН КОППЕР КОМПАНИ ТЕХНОЛОДЖИ ЛИМИТЕД» (далее - Общество) на основании решения общего собрания участников о редомициляции № БН от 04 апреля 2023 года, зарегистрировано 14 апреля 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 1232500010115, 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 31.12.2024г. составила 0 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 2024 г. осуществлял Генеральный директор.

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

Размер уставного капитала: 57 876 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. 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;

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 евро, в рублях по курсу ЦБ РФ на момент государственной регистрации в РФ – 14.04.2023 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.

На 31.12.24 у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте.

С 01.01.2024 вступили в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Фактически начало применения ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023. Нематериальные активы и капитальные вложения у Общества отсутствуют.

Других изменений в Учетную политику на 2024 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

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 2024 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

2.3. Запасы

Общество не приобретало запасы в течение 2024г., по состоянию на 31.12.2024г. запасы отсутствуют.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены долями ООО в уставном капитале. Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется. 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 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

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

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	поступило	Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные Всего,	2024г.	12 048 126	-	-	-	-	-	12 048 126	-
	2023г.	-	-	12 048 126	-	-	-	12 048 126	-
в том числе: Вклады в УК	2024г.	12 048 126	-	-	-	-	-	12 048 126	-
	2023г.	-	-	12 048 126	-	-	-	12 048 126	-
Краткосро	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

чные Всего	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансов ые вложения Итого	2024г.	12 048 126	-	-	-	-	-	12 048 126	-
	2023г.	-	-	12 048 126	-	-	-	12 048 126	-

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	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	222	1 035	-
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	222	1 035	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 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 проводится проверка на выявление сомнительной задолженности. 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 сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствует.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		списание на финансовый результат и/или за счет резерва	задолженности, учтенной по условиям договора		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	112 170	-	461 449	(471 906)	-	-	-	-	-	101 713	-
	за 2022 г.	-	-	112 786	(616)	-	-	-	-	-	112 170	-
в том числе: Поставщики и подрядчики	за 2023 г.	14 170	-	1 449	(15 102)	-	-	-	-	-	517	-
	за 2022 г.	-	-	14 786	(616)	-	-	-	-	-	14 170	-
Прочие дебиторы по (расчеты дивидендам)	за 2023 г.	98 000	-	460 000	(456 804)	-	-	-	-	-	101 196	-
	за 2022 г.	-	-	98 000	-	-	-	-	-	-	98 000	-
Итого	за 2023 г.	112 170	-	461 449	(471 906)	-	-	-	-	-	101 713	-
	за 2022 г.	-	-	112 786	(616)	-	-	-	-	-	112 170	-

2.7. Прочие активы

Прочие активы у Общества отсутствуют

2.8. Капитал

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

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 2022г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	57 876	-	12 017 623	-
На 31 декабря 2023 г.	57 876	-	12 017 623	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	57 876	-	12 017 623	-

Показатели величины добавочного капитала приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.2023 г.
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	-	12 006 647
Результат изменения функциональной валюты уставного капитала	-	10 976
Добавочный капитал – всего:	12 017 623	12 017 623

На основании протокола от 15.05.24 внеочередного общего собрания участников принято решение полученную Обществом прибыль по результатам 1 квартала 2024 отчетного года, сформированной за прошлые периоды в размере 90 485тыс. руб. распределить пропорционально долям.

На основании протокола от 29.07.24 внеочередного общего собрания участников принято решение полученную Обществом прибыль по результатам 1 полугодия 2024 отчетного года, сформированной за прошлые периоды в размере 357 554 тыс. руб. распределить пропорционально долям.

Дивиденды участникам выплачены в 2024 г. в полном размере.

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.

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 кредиты и займы-всего:	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2024	10	10,09	10,09	-	-
	2023	-	-	10	-	10
В т.ч. текущая часть краткосрочных кредитов и займов	2024	10	10	-	-	-
	2023	-	-	10	-	10
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2024	-	0,09	0,09	-	-
	2023	-	-	-	-	-

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила: 0,09 тыс. руб

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

На 31.12.2024 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным вексям и облигациям 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				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2024	7547	30 980	-	(38 517)	-	-	10
	2023	-	7553	-	(6)	-	-	7 547
в том числе: Поставщики и подрядчики	2024	2	15 416	-	(15 418)	-	-	-
	2023	-	8	-	(6)	-	-	2
Прочие кредиторы	2024	7 545	15 422	-	(22 967)	-	-	-
	2023	-	7 545	-	-	-	-	7 545
Расчеты по налогам и сборам	2024	-	13	-	(12)	-	-	1
	2023	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	2024	-	30	-	(26)	-	-	4
	2023	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по	2024	-	99	-	(94)	-	-	5

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		
оплате труда	2023	-	-	-	-	-	-	
Итого	2024	7 547	30 980	-	(38 517)	-	-	10
	2023	-	7 553	-	(6)	-	-	7 547

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 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	По выплате вознаграждения за выслугу лет	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	9	-	9
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	9	-	9

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 31.12.2024 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

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

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

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

Доходами от обычных видов деятельности являются: дивиденды от долевого участия

Доходами по обычным видам деятельности Общество считает доходы от долевого участия (дивиденды).

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2024г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Дивиденды от долевого участия	460 000	100	98000	100
Всего выручка	460 000	100	98 000	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

Учет управленческих расходов Общество ведет на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы от обычных видов деятельности в 2024 году не осуществлялись.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Юридические, нотариальные	24	8
Лицензии (на ПО и другие)	18	1
Аренда имущества	1287	886
Госпошлины	151	-
Оплата труда	106	-
Страховые взносы	32	-
Прочие затраты	2	-
Итого управленческие расходы	1 620	895

2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

В течение 2024 года были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от покупки (продажи) иностранной валюты (свернуто)	-	210
Курсовые разницы (свернуто)	40	-
Прочие доходы	4	-
Итого прочие доходы	44	210

К прочим расходам относятся:

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

Были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	30	65
Курсовые разницы (свернуто)	-	1 888
Расходы прошлых лет	14 085	-
Итого прочие расходы	14 115	1 953

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

Наименование показателя	2024			2023		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	297	(257)	40	783	(2670)	(1 888)
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	-	-	16 139	(15 929)

2.16. Проценты к получению и уплате

В 2024 году Общество не отражало проценты к получению и уплате.

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 2023г. 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	3 421		14 909	18 330
в том числе Налоговые убытки	1 939		16 366	18 305
РБП Курсовые разницы	1 482		(1482)	-
Оценочные обязательства	-		8	8
Арендные обязательства	-		17	17
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	684		2 984	3666
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	917	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	-	4 583
Налогооблагаемые временные разницы	(783)		783	()
в том числе доход будущих периодов	(783)		783	()
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(157)		157	()
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	()	X

ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	()	()
Изменения правил налогообложения				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль	528		4 055	4 583

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	444 308	95362
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(88 862)	19072
Постоянные разницы	(460 000)	(83250)
Дивиденды от долевого участия	(460 000)	(98000)
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	92 000	(19600)
Пересчет отложенных разниц	917	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	4 055	(528)

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

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

3. Валютные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

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

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные

Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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).

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

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеющаяся геополитическая напряженность, специальная военная

операция на Украине оказывают отрицательное влияние на российскую экономику. Сохранение или дальнейшее развитие имеющейся ситуации может повлиять на бизнес Общества и его дочерних обществ. Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, эффект от которых не возможно 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 владельцев 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.

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 2024 и 2023 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Дивиденды выплаченные	Получение дивидендов
За 2024 год	-	-	-	-	-
Дочернее общество	-	-	-	-	460 000
Основное общество	-	-	-	448 034	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	5	-
Итого:	-	-	-	448 039	460 000
За 2023 год	-	-	-	-	-
Дочернее общество	12 048 126	-	-	-	98 000
Прочие связанные стороны	-	-	10	-	-
Итого:	12 048 126	-	10	-	98 000

Остатки задолженности со связанными сторонами (в разрезе: со сроком погашения в течении 12 мес. и сроком погашения более 12 мес.)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочернее общество	101 196	-	-
Итого:	101 196	-	-
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
(по группам)	-	-	-
Итого:	-	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
	-	-	-
Итого:	-	-	-
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Со сроком погашения в течении 12 мес.:			
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	10	-
Итого:	-	10	-

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2024-2023 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 31.12.2024 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2023, 31.12.2022). В 2024 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2023 год).

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

Денежные потоки связанных сторон	За 2024 год	За 2023 год
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего,	456 805	10
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
Дочернее общество	456 805	-
- по финансовой деятельности	-	10
Платежи денежных средств, всего:	455 554	13 967
- по текущей деятельности	-	13 967

Прочие связанные стороны	7 505	
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-
Основное общество	448 039	-
Прочие связанные стороны	10	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	130	-
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	100	-
- страховые взносы	30	-
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	-	-

Обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам Обществом не выдавалось и не получалось

Общество в 2024 году поручителем по обязательствам у связанных сторон не выступало.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2024 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

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

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 2024 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 2024г. вводить дополнительные санкции против РФ и ее граждан. Введение санкций повлекло за собой экономическую неопределенность, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение иностранных инвестиций в российскую экономику, существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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

Риски ликвидности

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

Репутационный риск

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

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

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

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

Налоговые риски

Российское налоговое, таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Общество переехало из иностранной юрисдикции (до редомициляции было зарегистрировано на *острове Кипр*) в специальный административный район на острове Русский. Общество может претендовать на ряд налоговых льгот при соблюдении определенных условий.

Законодательство и практика его применения в отношении международных компаний все еще развивается. Последствия этих изменений будут рассматриваться исходя из фактических обстоятельств.

8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

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

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

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

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

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2024.

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

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 24.04.2024, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Генеральный директор
28 февраля 2025г.



Романова А.Е.