

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МК ООО ПАРКРОУ ХОЛДИНГС 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 .....	8
2.8. Капитал .....	8
2.9. Заемные обязательства .....	8
2.10. Кредиторская задолженность .....	9
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 .....	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 .....	15
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 «ПАРКРОУ ХОЛДИНГС 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 «ПАРКРОУ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»

Юридический и почтовый адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, Здание 8, офис 115

МКООО «ПАРКРОУ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (далее - Общество) на основании решения общего собрания участников о редомициляции № БН от 27 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 1232500012700, 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 2023 г. осуществлял Генеральный директор (доступ к сведениям ограничен на осн. ФЗ 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: 129 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 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.

Курсы валют :

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

На 31.12.24 у Общества обязательства, выраженные в валюте отсутствуют.

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 в 2024 году представлены займами выданными. 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:

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*	поступило	Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*			
<b>Долгосрочные, всего</b>	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные, всего</b>	2024г.	29 461 882	-	-	(28 789 220)	-	-	672 662	-
	2023г.	-	-	30 576 882	(1 115 000)	-	-	29 461 882	-
В т.ч. займы выданные	2024г.	29 461 882	-	-	(28 789 220)	-	-	672 662	-
	2023г.	-	-	30 576 882	(1 115 000)	-	-	29 461 882	-
<b>Финансовые вложения итого</b>	2024г.	<b>29 461 882</b>	-	-	<b>(28 789 220)</b>	-	-	<b>672 662</b>	-
	2023г.	-	-	<b>30 576 882</b>	<b>(1 115 000)</b>	-	-	<b>29 461 882</b>	-

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	264	72	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>264</b>	<b>72</b>	<b>-</b>

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 дебиторской 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 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.

В отчетном периоде сомнительной дебиторской задолженности не выявлено. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствует.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022

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	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024 г.	9 972 276	-	10 219 131	-	(14 592 147)	-	-	-	5 599 260	-	-
	2023 г.	-	-	9 972 498	-	(222)	-	-	-	9 972 276	-	-
в том числе: Поставщики и подрядчики (авансы)	2024г.	65	-	333	-	(398)	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	287	-	(222)	-	-	-	65	-	-
Прочие дебиторы (проценты по займам)	2024г.	9 972 211	-	10 218 798	-	(14 591 749)	-	-	-	5 599 260	-	-
	2023 г.	-	-	9 972 211	-	-	-	-	-	9972211	-	-
<b>Итого</b>	2024 г.	9 972 276	-	9 972 498	-	(14 592 142)	-	-	-	5 599 260	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	(222)	-	-	-	9 972 276	-	-

## 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)	129	-	427	-
На 31 декабря 2023г.	129	-	427	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	250	-
На 31 декабря 2024.	129	-	677	-

Показатели величины добавочного капитала приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.2023 г.
Результат изменения функциональной валюты уставного капитала	-	52
Безвозмездная финансовая помощь	250	375
<b>Добавочный капитал – всего:</b>	<b>677</b>	<b>427</b>

В течение 2024 г. Общество прибыль не распределяло, дивиденды не выплачивало.

## 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	33 257 692	(33 384 042)	126 350	-	-
	2023	-	(1 115 000)	34 372 692	-	33 257 692

В том числе: Займы	2024	25 438 605	(25 438 605)	-		-
	2023	-	(1 115 000)	26 553 605		25 438 605
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2024	7 819 087	(7 945 437)	126 350	-	-
	2023	-	-	7 819 087	-	7 819 087

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

- 2024 год 126 350 тыс. руб.;

В 2024 году Общество не получило 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 векселям 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				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	2024	2 830 017	119 575		(119 253)		2 830 339
	2023	-	2 830 017	-	-	-	2 830 017
Прочие кредиторы	2024	2 830 017	-	-	-	-	2 830 017
	2023	-	2 830 017	-	-	-	2 830 017
Расчеты по налогам и сборам	2024	-	119 412	-	(119 099)	-	313
	2023	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	2024	-	37	-	(34)	--	4
	2023	-	-	-	-	--	-
Расчеты по оплате труда	2024	-	125	-	(120)	-	5
	2023	-	-	-	-	--	-
Итого	2024	2 830 017	119 575		(119 253)	-	2 830 339
	2023	-	2 830 017	-	-	-	2 830 017

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	14	-	14
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	14	-	14

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**

В 2024 году Общество не получало доходы от обычных видов деятельности.

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

Управленческие расходы аккумулируются на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы»

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

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на аренду имущества	400	191
Услуги сторонних организаций	14	3
Госпошлины	151	-
Страховые взносы	41	-
Оплата труда	136	-
Лицензии	20	-
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>762</b>	<b>194</b>

## 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.

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.

В течение 2024 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы (свернуто)	-	118 928
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>-</b>	<b>118 928</b>

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	32	15
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	-	32
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>32</b>	<b>47</b>

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	-	-	-	198 517	79 586	118 928

## 2.16. Проценты к получению и уплате

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

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2024 г.	2023 г.
Проценты по займам выданным	245 986	364 798
<b>Всего проценты к получению:</b>	<b>245 986</b>	<b>364 798</b>

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	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	126 350	1 192 558
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>126 350</b>	<b>1 192 558</b>

## 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 на прибыль произойдет с 01.01.2025. В 2024 применяемые ставки налогообложения составляли: 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. С 01.01.2025 ставка налога в региональный бюджет останется прежней 17%, в федеральный бюджет – 8% (указать свои ставки).

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 по состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общество сделало соответствующие корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Корректировки ОНА и ОНО отнесены на счет учета прибылей и убытков 99 «Прибыли и убытки».

Информация о суммарном изменении ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

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
<b>Вычитаемые временные разницы</b>	<b>907 554</b>	-	<b>(198455)</b>	<b>709 099</b>
в том числе налоговые убытки	827 968	-	(118 901)	709 067
РБП	79 586	-	(79 586)	-
Оценочные обязательства	-	-	14	14
Дебиторская задолженность	-	-	18	18
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%</b>	<b>181 511</b>	-	<b>(39 691)</b>	<b>141 820</b>
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	35 455	X
<b>ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>177 275</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(198 514)</b>	-	<b>198 514</b>	<b>( )</b>
в том числе Основные средства	(198 514)	-	198 514	( )
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%</b>	<b>(39 703)</b>	-	<b>39 703</b>	<b>( )</b>
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	( )	X
<b>ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>( )</b>	<b>( )</b>
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>141 808</b>	-	<b>35 467</b>	<b>177 275</b>

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>118 842</b>	<b>(709 073)</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)</b>	<b>(23 768)</b>	<b>(141 814)</b>
<b>Постоянные разницы</b>	-	32
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	-	32
<b>Постоянный налоговый расход (доход) (20%)</b>	-	6
<b>Пересчет отложенных разниц</b>	<b>35 455</b>	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>11 687</b>	<b>(141 808)</b>

## 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:

<b>Иностранная валюта</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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;

в) покупка и перепродажа финансовых вложений;

#### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Общество не осуществляло в отчетном периоде расчеты в иностранной валюте.

## 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 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 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	ДБФП	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
<b>За 2024 год</b>	-	-	-	-
Основное общество	250	232 533		-
Прочие связанные стороны	-	13 453	126 350	-
<b>Итого:</b>	<b>250</b>	<b>245 986</b>	<b>126 350</b>	-
<b>За 2023 год</b>	-	-	-	-
Основное общество		38597349	-	
Прочие связанные стороны		836 744	34 372 692	
<b>Итого:</b>	-	<b>39434093</b>	<b>34 372 692</b>	-

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
<b>Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
<b>Итого:</b>	-	-	-
<b>Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты</b>			
Основное общество	5 421 689	3 859 7349	-
Прочие связанные стороны	850 197	836 744	-
<b>Итого:</b>	<b>6 271 886</b>	<b>39 434 093</b>	-
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
<b>Итого:</b>	-	-	-
<b>Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты</b>			
<b>Со сроком погашения в течении 12 мес.:</b>			
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	33 257 692	-
<b>Итого:</b>	-	<b>33 257 692</b>	-

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
<b>Операционная деятельность</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:</b>	<b>64 100</b>	<b>375</b>
- по текущей деятельности		-
- по инвестиционной деятельности		-
Основное общество	63 850	
- по финансовой деятельности	-	375

Основное общество	250	
<b>Платежи денежных средств, всего:</b> в т.ч.:	<b>39 700</b>	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-
Прочие связанные стороны	39 700	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего</b> <b>в том числе:</b>	<b>163</b>	-
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	125	-
- страховые взносы	38	-
<b>Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего</b> <b>в том числе:</b>	-	-

Обеспечения исполнения обязательств связанным сторонам не выдавались.

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

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

## 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 незначительно.

#### *Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам*

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

По итогам 2024 года уровень инфляции составил 9,6-9,8%.

### 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 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 обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

### **9. Государственная помощь**

Общество не получало государственную помощь в 2024г.

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

По итогам годового Общего собрания единственного участника Общества, проведенного 24.04.2024, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Генеральный директор

28.02.2025 г.

Романова Анна Евгеньевна

