ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее по тексту – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЛ Холдинг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2024 г. (далее по тексту – «отчетная дата») отчетным периодом для Общества является период с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. (далее по тексту – «отчетный период»). Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МЛ Холдинг» (далее по тексту – «Общество»), сокращенное наименование ООО «МЛ Холдинг» создано в ноябре 2018 года.

Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, этаж 38, ком. 19.

Деятельность Общества ведется в Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;

- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор.

Генеральный директор Общества с 1 декабря 2022 г.– Шиншинова Юлия Владимировна (Решение единственного участника № 30/11-22 от 30 ноября 2022 г.)

Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 г. – 4 человека, на 31 декабря 2023 г. – 4 человека, на 31 декабря 2022 г. – 1 человек, среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 г. – 0 человека, на 31 декабря 2023 г. – 0 человека, на 31 декабря 2022 г. – 0 человек.

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Наименование организации	Страна учреждения	Доля владения (%)		
		31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ООО «Солар Системс»	Россия	99,5	99,5	91,94
ООО «Солар Энерго Сбыт»	Россия	99,5	99,5	91,94
ООО «Стар Энерджи»	Россия	99,5	99,5	91,94

2. Раскрытие применяемых способов ведения бухгалтерского учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в российских рублях.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год использованы допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у Руководства и участников отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и/или расходы.

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99,9119 руб.	75,6553 руб.
1 тенге	0,19486 руб.	19,7708 руб.	15,2583 руб.

2.3. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость может быть серия, партия. По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете в зависимости от вида ценных бумаг – серия, партия (акции), по единице стоимости (векселя), договор (депозиты, займы).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. Результат корректировки относится на прочие (внереализационные) расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости с учетом обесценения.

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

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Общество образует резерв под обесценение финансовых активов в случае существенного устойчивого снижения их расчетной стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых активов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов (увеличения финансового результата в составе прочих доходов).

Если на основании имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.4. Учет займов и кредитов, обязательств по аренде

Задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности Общества показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены соответственно в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся.

2.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и финансовым вложениям;

- сроки полезного использования нематериальных активов и элементы амортизации основных;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по оплате отпусков;
- обесценение внеоборотных активов.

2.6. Признание доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований нормативных актов по бухгалтерскому учету, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка, полученная по основным видам деятельности.

К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- деятельность головных офисов;
- оказание иных услуг (выполнение иных работ), в том числе, с деятельностью по управлению дочерними компаниями.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности. Управленческие расходы признаются **в** расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются свернуто, учитывая необходимость формирования прозрачной финансовой отчетности, а также международную практику учета. Зачету подлежат доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же (или аналогичного по характеру) факта хозяйственной деятельности, такие как курсовые разницы, начисления и восстановление резервов по обесценению дебиторской задолженности, доходы и расходы от реализации запасов и пр.

2.7. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения «доходы».

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.9. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные – всего, в т.ч.:	**30 669 048**	**30 573 728**	**28 193 989**
Доли уставных капиталах	30 512 328	30 512 328	28 193 989
Вклады в имущество	156 720	61 400	-

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости. Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	**1 291**	**4 254**	**52**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	411	4 234	4
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам	880	20	48

В отчетном периоде списание дебиторской задолженность не производилось. Резерв не создавался.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**27 422**	**6 510**	**336**
Рублевые счета	27 422	6 510	336

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентов за 2024 и 2023 гг. приведена в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., представлен вкладами участников в размере 2 000 тыс. руб. и полностью оплачен (на 31 декабря 2022 г. в размере 1 848 тыс. руб.).

Информация об изменениях капитала за 2024, 2023 и 2022 годы приведена в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала, о стоимости чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. в разделе 3 «Чистые активы».

3.5. Заемные средства

Наименование показателя	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Краткосрочные обязательства:	-	**2 730**	**503**
Займы, полученные от связанных сторон	-	2 500	500
Проценты к уплате связанным сторонам	-	230	3

В 2022-2024 годах Общество использовало полученный заем на финансирование хозяйственной деятельности Общества, процентная ставка варьировалась от 7,5% до 11% годовых. В 2024 году заем полностью погашен.

3.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	31.12.2024 г.	Использовано	Признано	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	**748**	**(205)**	**341**	**612**	**–**
Резерв на оплату предстоящих отпусков	748	(205)	341	612	–

Информация об изменениях оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы приведена в Пояснении № 7. «Оценочные обязательства».

3.7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	**355**	**6 931**	**925**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	–	170
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам	138	5 917	–
Расчеты с персоналом по оплате труда	217	259	–
Расчеты с прочими кредиторами	–	755	755

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	540 285	696 848
Итого	**540 285**	**696 848**

3.9. Себестоимость

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	7 619	7 976
Страховые взносы	1 233	2 382
Аренда имущества (офиса)	120	120
Расходы на лицензии	–	2
Расходы на профессиональные услуги	2 788	–
Итого	**11 760**	**10 480**

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы, в т.ч.:	**-**	**70 070**
Вклад в имущество дочерним обществом	-	70 000
Сделки с ценными бумагами	-	70
Прочие расходы, в т.ч.:	**70 464**	**1 269**
Вклад в имущество дочернего общества	70 000	-
Расходы на услуги банков	464	689
Расходы на услуги нотариусов	-	576
Прочие	-	4

3.11. Налог при УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения – доходы.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**463 899**	**754 942**
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	**5 841**	130 429
Сумма налога, исчисленная за отчетный период по УСН	350	7 826
Налоговый вычет	175	2 074
Сумма налога (УСН)	**175**	**5 751**
Налоговая ставка	*6%*	*6%*
Чистая прибыль (убыток)	**463 724**	**749 191**

4. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, отсутствуют.