# Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Холдинг ВВСС» за первый отчетный период с 18 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Холдинг ВВСС» за первый отчетный период с 18 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг ВВСС» (далее – «Общество» или «Компания»), ИНН 7810992444, КПП 781001001, создано на основании Указа Президента РФ от 30.11.2023 № 909 «О применении специальных экономических мер в сфере воздушного транспорта в связи с недружественными действиями иностранных государств и международных организаций» и Постановления правительства РФ от 01.12.2023 № 2061 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 01.12.2023 г. № 909», зарегистрировано в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц 18 декабря 2023 г. под основным государственным регистрационным номером 1237800144548.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 196140, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 41, литера ЗИ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. участниками Общества являются 14 юридических лиц:

- ООО «Бизнес-Финанс» ОГРН 1057749598169 ИНН 7707572492- доля 16,79 %;
- ООО «ВТБ Инфраструктурный Холдинг» ОГРН5147746002619 ИНН 7703817046 – доля 8,22%;
- ООО «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии – 7» ОГРН 1147746947787 ИНН 7703816236 – доля 2,33%;
- Орбит Авиэйшн ЛЛС, регистрационный номер 1551611 – доля 25%;
- Ф3 Холдинг ЛЛС, регистрационный номер 00215 – доля 24,99%;
- Серти Севенз Инвестмент Компани ЛЛК, регистрационный номер CN-1176867 – доля 7,99%;
- Номелиар ЛТД, регистрационный номер НЕ 364087- доля 7,48%;
- Аяр Интернешнл Инвестмент Компани, регистрационный номер 1010464327 – доля 3,5 %;
- Закрытое акционерное общество Бахрейна «Бахрейн Мумталакт Холдинг Компани», регистрационный номер 61579 – доля 1,26 %;
- Фелмен Венчурс Лимитед, регистрационный номер 1926328 – доля 1,05 %;
- Заморало Холдингз Лимитед, регистрационный номер НЕ 353599 – доля 1,04 %;
- Ко-Инвествент Партнершип I, Л.П.,регистрационный номер 70928 – доля 0,17 %;
- Ко-Инвествент Партнершип V, Л.П.,регистрационный номер 87657 – доля 0,16 %;
- Мевелида ЛТД, регистрационный номер НЕ 367657 – доля 0,02 %;

У Общества нет конечного бенефициарного собственника.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек (18 декабря 2023 г.: 1 человек).

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества.

Настоящая отчетность была подписана 28 марта 2025 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой 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 РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. 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.

***Аренда***

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

*Краткосрочная аренда*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды).

***Учет финансовых вложений***

В состав финансовых вложений включен вклад в уставный капитал ООО «Воздушные Ворота Северной Столицы».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная участниками организации.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

***Расходы***

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество несет управленческие расходы, которые признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, учитываются на счете 26 и ежемесячно полностью списываются на финансовый результат текущего периода.

***Учет расходов по займам и кредитам***

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

*Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[2]

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

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

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют «Нематериальные активы», «Основные средства» за исключением активов в форме права пользования, «Запасы», «Оценочные обязательства», «Обеспечения обязательств», «Государственная помощь», соответствующие табличные раскрытия не заполнялись и не были включены в настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## 3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

| Наименование показателя | 2024 г. |
|---|---|
| **Долгосрочные финансовые вложения, всего** | **169 000 000** |
| Вклад в дочернее общество | 169 000 000 |

В составе финансовых вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. отражено финансовое вложение в ООО «Воздушные Ворота Северной Столицы». Обществу принадлежат 100% долей в уставном капитале ООО «Воздушные Ворота Северной Столицы».

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году не создавался в связи с отсутствием существенного снижения стоимости финансовых вложений.

На 31 декабря 2024 г. в Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

## 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| | 2024 г. |
|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 3 005 |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса** | **3 005** |

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

На 31 декабря 2024 г. Общество не имеет денежных средств, размещенных на депозитах со сроком погашения более 3 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества заключен договор займа от 26.08.2024 со связанной стороной с лимитом выдачи в размере 10 000 тыс. руб., позволяющий привлечь дополнительные денежные средства.

## 5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2024 г. | |
|---|---|---|
| | Внеоборотные | Оборотные |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | – | 381 |
| **Итого** | – | **381** |

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В течение 2024 года уставный капитал Общества не менялся.

Уставный капитал Общества составляет:

| | Уставный капитал |
|---|---|
| **На 18 декабря 2023 г.** | – |
| Увеличение уставного капитала | 169 000 000 |
| **На 31 декабря 2024 г.** | **169 000 000** |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества его дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. равна: 169 000 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 100% долей полностью оплачено. Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. нет.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 168 996 373 тыс. руб..

## 7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (тыс. руб.):

| | 2024 г. | |
|---|---|---|
| | **Краткосрочные заемные средства** | **Долгосрочные заемные средства** |
| Заемные средства | – | 5 559 |
| **Итого заемные средства** | – | **5 559** |

У Общества на 31 декабря 2024 г. есть доступный неиспользованный лимит по договору займа со связанной стороной в сумме 4 600 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам в сумме 159 тыс. руб. учтена в составе заемных средств.

На 31 декабря 2024 г. займы представлены следующим образом.

| **Наименование** | **Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.** | **Годовая процентная ставка, %** | **Срок погашения** |
|---|---|---|---|
| Связанная сторона | 5 559 | Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ+1% (один процентный пункт) с ежемесячной капитализацией | Не позднее 30.12.2026 |
| **Итого займы** | **5 559** | | |

Балансовая стоимость долгосрочных займов на 31 декабря 2024 г. выражена в рублях.

## 8. АРЕНДА

***Общество в качестве арендатора***

Общество арендует у дочерней организации часть офисного помещения, которую оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения установлен руководством Общества на основании ожидаемых сроков использования арендованного офисного помещения (конец апреля 2040 г.). Договор предусматривает возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость актива в форме права пользования с учетом амортизации отражена в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

В таблице ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода:

| Актив в форме права пользования | Сумма |
|---|---|
| **На 18 декабря 2023 г.** | **-** |
| Поступление | 12 691 |
| Амортизация | (799) |
| **На 31 декабря 2024 г.** | **11 892** |

Балансовая стоимость обязательства по аренде отражена в бухгалтерском балансе в строках 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от сроков погашения.

| Виды обязательств | На 31 декабря 2024 г. | |
|---|---|---|
| | Долгосрочные | Краткосрочные |
| Обязательства по аренде | 10 621 | 1 806 |

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательства по аренде и ее изменение в течение периода:

| Обязательство по аренде | Сумма |
|---|---|
| **На 18 декабря 2023 г.** | **-** |
| Поступление | 12 691 |
| Начисление процентов | 1 599 |
| Выплаты | (1 863) |
| **На 31 декабря 2024 г.** | **12 427** |

По состоянию на отчетную дату у Общества нет неоплаченных обязательств по аренде.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2024 г. в составе кредиторской задолженности Общество отразило сумму расходов по консультационным и аудиторским услугам в размере 2 080 тыс. руб.

***Задолженность перед государственными внебюджетными фондами***

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

| Страховые взносы | 2024 г. |
|---|---|
| Страховые взносы. Единый тариф | 18 |
| **Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами** | **18** |

***Задолженность по налогам и сборам***

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2024 г. |
|---|---|
| Налог на доходы физических лиц (обязательства налогового агента) | 4 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **4** |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение отчетного периода Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | С 18 декабря 2023 г. по декабрь 2024 г. |
|---|---|
| Затраты на персонал | 156 |
| *В т.ч. фонд оплаты труда* | *120* |
| *В т.ч. отчисления на социальные нужды* | *36* |
| Амортизация | 799 |
| Прочие затраты | 2 121 |
| *В т.ч. консультационные и аудиторские услуги* | *2 080* |
| *В т.ч. услуги бухгалтерского учета* | *39* |
| *В т.ч. арендные платежи* | *2* |
| **Итого управленческие расходы** | **3 076** |

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 прочих доходов у Общества не было, были произведены следующие прочие расходы:

| Прочие расходы | Расходы с 18 декабря 2023 г. по декабрь 2024 г. |
|---|---|
| Комиссии банка | 3 |
| **Итого прочие расходы** | **3** |

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

На 31 декабря 2024 г. Общество оценило отложенные налоговые активы по тем ставкам, которые как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на конец отчетного периода.

Движение временных разниц за период с 18 декабря 2023 г. по декабрь 2024 г.:

| Баланс временных разниц | Сальдо на начало периода 18 декабря 2023 г. | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода 31 декабря 2024 г. |
|---|---|---|---|
| Накопленный налоговый убыток | - | 2 222 | 2 222 |
| Кредиторская задолженность | - | 2 080 | 2 080 |
| Активы в форме права собственности | - | (11 892) | (11 892) |
| Кредиторская задолженность по аренде | - | 12 427 | 12 427 |
| **Итого временные разницы** | - | **4 837** | **4 837** |
| Применимая ставка налога | - | 20% | 20% |
| **Итого отложенный налог на прибыль** | - | **967** | **967** |
| Переоценка временных разниц по ставке 25% | - | 243 | 243 |
| **Итого временные разницы** | - | **1 210** | **1 210** |

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

| | | **С 18 декабря 2023 г. по декабрь 2024 г.** |
|---|---|---|
| **Убыток до налогообложения** | [1] | **(4 837)** |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20% |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | 967 |
| **Постоянный налоговый расход** | [4] | - |
| Переоценка временных разниц по ставке 25% | [5] | **243** |
| **Расход по налогу на прибыль** | [6] = [3] + [4] + [5] | **1 210** |
| В том числе: | | |
| Расход по текущему налогу на прибыль | | - |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | | 1 210 |

| **Описание** | **На 31 декабря 2024 г.** | **Срок погашения** |
|---|---|---|
| Сумма отложенного налогового актива | 4 183 | Срок погашения разниц зависит от того, в каком периоде и в какой сумме появятся доходы |

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

## 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество за период с 18 декабря 2023 г. по декабрь 2024 г. производило операции с компаниями и частными лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая получение займов.

Полный список связанных сторон в том числе под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»*.

Операции со связанными сторонами представляют из себя операции с обществами, входящими в группу с участвующими хозяйственными обществами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, (с НДС):

| | 2024 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства и денежные эквиваленты** | | | |
| Другие связанные стороны | 3 005 | | Денежная |
| **Долгосрочная задолженность по кредитам и займам** | | | |
| Другие связанные стороны | 5 559 | Не позднее 30.12.2026 | Денежная |
| **Долгосрочная задолженность по аренде** | | | |
| Дочерние хозяйственные общества | 10 621 | Согласно договору | Денежная |
| **Краткосрочная задолженность по аренде** | | | |
| Дочерние хозяйственные общества | 1 806 | Согласно договору | Денежная |

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

| | 2024 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|
| **Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)** | | | |
| Дочерние хозяйственные общества | 41 | Согласно договору | Денежная |
| **Финансовые расходы** | | | |
| Другие связанные стороны | 159 | Согласно договору | Денежная |
| **Прочие расходы** | | | |
| Другие связанные стороны | 3 | Согласно договору | Денежная |
| **Денежные выплаты** | | | |
| Участвующие хозяйственные общества | 2 285 | Согласно договору | Денежная |
| **Денежные поступления** | | | |
| Другие связанные стороны | 5 400 | Согласно договору | Денежная |

В течение периода с 18 декабря 2023 по декабрь 2024 года Общество выплатило основному управленческому персоналу в совокупности в качестве краткосрочных вознаграждений (оплата труда, с начисленными налогами и иными сборами, выплатами, предусмотренными трудовыми соглашениями) 75 тыс. руб.

## 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

**Условия ведения деятельности Общества**

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

**Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;

- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности

неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 *«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»*.

### *1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

### *2. Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### *2.1 Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, арендные обязательства, инвестиции и кредиторскую задолженности.

*Риск изменения процентной ставки*

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок.

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

При условии неизменности всех прочих параметров обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на убыток до налогообложения Общества:

| | Увеличение в процентных пунктах | Влияние на убыток до налогообложения |
|---|---|---|
| **2024 год** | | |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | +3% | (22) |

*Структура*

Структура процентных обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

| | 2024 г. |
|---|---|
| **Инструменты с плавающей ставкой процента** | |
| Заемные средства (Транш 1, 2) | 5 559 |
| **Итого** | **5 559** |

### *2.2 Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

*Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024 г. представлена балансовой стоимостью «Денежных средств и денежных эквивалентов» в размере 3 005 тыс. руб.

### *2.3 Риск 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, др.

Руководство Общества считает, что бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При оценке обоснованности данного допущения Общество приняло во внимание всю значимую информацию за период не менее 12 месяцев плюс один день с отчетной даты.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

| Год, закончившийся 31 декабря 2024 г. | По требованию | Менее 1 года | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | – | | 5 559 | – | **5 559** |
| Кредиторская задолженность | – | 2 129 | – | – | **2 129** |
| Кредиторская задолженность по аренде | - | 1 806 | 7 224 | 18 662 | **27 692** |
| **Итого** | – | **3 935** | **12 783** | **18 662** | **35 380** |

## *3. Другие виды рисков*

### *3.1 Правовые риски*

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

*Внутренний рынок*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

*Внешний рынок*

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи отсутствием соответствующих операций Общества.

### *3.2 Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### *3.3 Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимых и реализуемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков выполнения работ и услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После 31 декабря 2024 не произошло событий, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2024 г.

Генеральный Директор И.В. Шабалин

28 марта 2025 г.

