ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РД Холдинг»

ОГРН: 1227700367938, ИНН: 9704146073, юридический адрес: 125 009, город Москва, Романов переулок, д.2, стр.1, этаж цокольный, ком. 7

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «РД Холдинг» (далее – «Общество»).

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и учреждено согласно Протокола № 1 Общего собрания учредителей от 20.06.2022 года. Дата образования Общества – 23.06.2022 г. (внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) 1227700367938).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 050 100 тыс. руб.

Участниками Общества являются компания РОМАНОВ ДВОР ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД (Romanov Dvor Real Estate Limited), Британские Виргинские Острова, с долей участия 99,99% и компания ТИ ДИ ЭДВАЙЗОРС, ЛТД (TD Advisors, Ltd.), Каймановы острова, с долей участия 0,01%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 23.06.2022 и по настоящее время функции Генерального директора исполняет Багдасарян Ара Рафикович.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 1 человек. Генеральный директор Общества является внешним совместителем.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Правилами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Сведения об учетной политике

Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработан на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.12.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями).

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные в соответствии с п.1 ст. 10 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-фз (с изменениями и дополнениями) для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности операций, возникающих в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации, ведутся автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

2.2. Основные положения учетной политики

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря каждого года.

Установить критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью в размере 20 процентов.

Оценка для создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется ежегодно на конец каждого отчетного периода.

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

На основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной) стоимостью, и суммой такого снижения.

Для акций и долей в уставных капиталах обществ расчетной стоимостью признается стоимость, определенная как разница чистых активов на дату приобретения Обществом и на последнюю отчетную дату по данным бухгалтерской отчетности, срок предоставления которой уже наступил.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Списание финансовых вложений.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по средней первоначальной стоимости.

Признание дохода по финансовым вложениям.

Доходы признаются в составе прочих доходов.

Учет денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- банковские депозиты,
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Учет доходов

Классификация доходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от деятельности по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды.
Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Учет расчетов по налогу на прибыль

В единой проводке фиксируются данные бухгалтерского и налогового учета, а также постоянные и временные разницы.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

Отложенный налоговый актив (ОНА) или Отложенное налоговое обязательство (ОНО) определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток);

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. с изменениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N- 49, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация всего имущества и всех видов финансовых обязательств, числящихся на балансе и в забалансовом учете.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Инвентаризация остального имущества и всех видов финансовых обязательств проводится не реже, чем один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Для проведения инвентаризации формируется постоянно действующая инвентаризационная комиссия в соответствии с п.2.2 Методических указаний по инвентаризации, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств. Количественный и персональный состав комиссии утверждается генеральным директором Компании отдельным приказом.

2.3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов на балансе Общества не числится.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) на 31.12.2024 отражены в сумме 335 тыс. руб. (стр. 1180 Бухгалтерского баланса), а именно:

Наименование ОНА	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Начислено ОНА, тыс. руб.	Погашено ОНА, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. Руб.
Убыток текущего периода		168	-168	
Убыток прошлых лет	91	244		335
Итого:	91	412	-168	335

Показатели ОНА за 2023 год следующие:

Наименование ОНА	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Начислено ОНА, тыс. руб.	Погашено ОНА, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. Руб.
Убыток текущего периода		82	-82	
Убыток прошлых лет	0	91	0	91
Итого:	0	173	-82	91

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 Общество имеет следующие долгосрочные финансовые вложения в размере (стр. 1170 Бухгалтерского баланса):

	На 31.12.2024, тыс. руб.	**На 31.12.2023, тыс. руб.**
Строка 1170 "Финансовые вложения", тыс. руб.	**1 970 302**	**1 970 302**
Доли, в т.ч.		
ООО «Арарта Холдинг»	920 302	920 302
ООО «Ингео»	1 050 000	1 050 000

Признаков обесценения финансовых вложений на 31.12.2023 и на 31.12.2024 не выявлено.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2024 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отражен по строке 1220 Бухгалтерского баланса, составил 6 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 сумма дебиторской задолженности отражена в размере 3 тыс. руб., задолженность по авансам выданным.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность отражена в сумме 4 тыс. руб., в том числе задолженность по выданным авансам.

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

Просроченной долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности на балансе Общества не числится.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По стр. 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражена сумма остатка денежных средств в сумме 93 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 остаток денежных средств составил 979 тыс. руб. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 составила 920 302 тыс. руб. по Договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Арарта Холдинг» от 18.08.2022г.

Срок погашения истек 18.08.2023г. Задолженность является просроченной. Подтверждена актом сверки на 31.12.2024г.

Уставный капитал

При регистрации Общества был сформирован уставный капитал Общества в размере 100 тыс. руб.

28 сентября 2022 г. было принято и утверждено решение Протоколом № 3/22 об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участников в размере 1 050 000 000 руб.

Процедура государственной регистрации изменений в Уставе в связи с увеличением Уставного капитала проведена 01.11.2022г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 сформирован и оплачен, и оставляет 1 050 100 (Один миллиард пятьдесят миллионов сто тысяч) рублей.

Добавочный капитал

На 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствует добавочный капитал.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Оценочные обязательства и резервы, условные обязательства и условные активы

В 2024 и 2023 годах условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, резервы под оценочные обязательства, резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений не создавались ввиду отсутствия оснований для их создания.

2.4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год

В 2024 и 2023 годах Общество не получало выручки по основному виду деятельности.

Прочие доходы и расходы

Прочих доходов за 2023 и 2024гг. Общество не получало.

В 2024 году управленческие расходы составили 855 тыс. руб., а именно:

- расходы на бухгалтерское обслуживание – 480 тыс. руб.;
- аренда помещения – 12 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы – 14 тыс. руб.;
- нотариальные и консультационные услуги – 349 тыс. руб.

В 2023 году управленческие расходы составили 426 тыс. руб., в том числе:

- расходы на бухгалтерское обслуживание – 399 тыс. руб.,

- аренда помещения – 12 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда и страховые взносы – 14 тыс. руб.,
- юридические, нотариальные услуги – 1 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 составили 29 тыс. руб., а именно:

- расходы на услуги банков – 29 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 составили 29 тыс. руб., а именно:

- расходы на услуги банков – 29 тыс. руб.

По итогам 2024 года убыток от финансово-хозяйственной деятельности составил 640 тыс. руб.

По итогам 2023 года убыток от финансово-хозяйственной деятельности Общества составил 364 тыс. руб.

Для целей ведения учета налога на прибыль Общество формирует регистр учета временных разниц. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

За 2023 год сумма налогового убытка составила 454 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 20% составил 91 тыс. руб., за 2024 год сумма налогового убытка составила – 884 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 20% составил 177 тыс. руб., что отражено в Отчете о финансовых результатах в строке 2412.

Эффект от изменения ставки налога на прибыль (увеличение ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. на 5%) составил 1 338 тыс. руб. *5% = 67 тыс. руб., что отражено в Отчете о финансовых результатах в строке 2460.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.1. Информация о бенефициарах, связанных сторонах, аффилированных лицах и операциях с ними.

Бенефициарами ООО «РД Холдинг» на 31.12.2024 и 31.12.2023 являлись следующие физические лица:

- Зонабенд Вероника Феликсовна (ИНН 770765005863),
- Оганов Сумбат Владимирович (ИНН 770502204259).

В соответствии с п. 4 Ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» обработка персональных данных осуществляется только с согласия в письменной форме субъекта персональных данных. В связи с тем, что Общество не имеет согласия бенефициаров на раскрытие их персональных данных, мы раскрываем только ФИО и ИНН бенефициаров.

Операции с бенефициарами в отчетном периоде не производились.

Связанными сторонами и аффилированными лицами Общества в 2024 и 2023 годах являлись следующие юридические и физические лица:

1) Зонабенд Вероника Феликсовна (ИНН 770765005863) – бенефициар Общества.
2) Оганов Сумбат Владимирович (ИНН 770502204259) – бенефициар Общества.
3) Багдасарян Ара Рафикович (ИНН 772157091229) – единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества с 01.02.2019 и действующий в настоящее время.

   Багдасарян Ара Рафикович (ИНН 772157091229) является Генеральным директором следующих организаций:
   - ООО «Арарта Холдинг» (ОГРН 1227700367938);
   - ООО "Ингео" (ОГРН 1027704007891);
   - ООО «УК АВИКА» (ОГРН 1187746165210);
   - Представительство компании «РД Проджект Девелопмент Б.В.» (ИНН 9909013620);
   - Представительство компании «Алини Инвестментс Б.В.» (ИНН 9909051633)
   - ООО «Алини» (ОГРН 1227700448139).

     Управляющему персоналу в 2024 году было выплачено вознаграждение в сумме 14 тыс. рублей, в том числе заработная плата - 11 тыс. руб. и страховые взносы – 3 тыс. руб.

   В 2023 году вознаграждение составило 14 тыс. руб., в т.ч. заработная плата в сумме 11 тыс. рублей и страховые взносы – 3 тыс. руб.

4) ООО «РД Холдинг» является владельцем 100% доли в Уставном капитале ООО «Арарта Холдинг», балансовая стоимость финансового вложения составляет 920 302 тыс. руб.

10.10.2024 года Общество заключило два договора залога доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Арарта Холдинг» (ИНН 7704473292, ОГРН 1197746048873) с ПАО «Сбербанк России», а именно:

- Договор залога № 4874/8 от 10.10.2024 по исполнению Частной компанией с ограниченной ответственностью Алини Инвестиментс Б.В. (Alini Investments B.V.), учрежденной и осуществляющей свою деятельность согласно Законодательству Нидерландов (ИНН 9909051633), всех обязательств по Договору № 4874 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 17.09.2021 г. с учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 10 октября 2024 года;

- Договор залога № 4685/8 от 10.10.2024 по исполнению Частной компанией с ограниченной ответственностью Алини Инвестиментс Б.В. (Alini Investments B.V.), учрежденной и осуществляющей свою деятельность согласно Законодательству Нидерландов (ИНН 9909051633), всех обязательств по Договору № 4685 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 29.08.2018г. с учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 10 октября 2024 года.

Оценочная стоимость залога составляет 9 220 000 тыс. руб.

Вышеуказанные договоры залога действуют с даты подписания по 28.08.2029 г.

Хозяйственных операций с ООО «Арарта Холдинг» в 2023 и 2024 годах не было.

5) ООО «РД Холдинг» является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «ИНГЕО», балансовая стоимость финансового вложения составляет1 050 000 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 100% доли ООО «Ингео» находятся в залоге по Договору залога доли в уставном капитале ООО Ингео» № 4977-ДЗ/Д между Банком ВТБ и Компанией РД Холдинг Лимитед от 04.09.2020г. По состоянию на 31.12.2024 доля остается в залоге.

07.10.2022 года Общество заключило Договор поручительства № 4977-ДП/4 с ПАО Банк ВТБ, в котором Общество, как Поручитель, обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком (ООО «Ингео») Обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, но не более 2 520 000 000 (Два миллиарда пятьсот двадцать миллионов 00/100) рублей. Договор действует 1825 дней (5 лет).

ООО «РД Холдинг» арендует у ООО «ИНГЕО» нежилое помещение. В 2024 году Общество оплатило за аренду - 12 тыс. руб., в 2023 году Общество оплатило за аренду – 18 тыс. руб.

Других операций с аффилированными лицами и связанными сторонами, кроме поименованных выше, Общество в 2023-2024 гг. не производило.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

События после отчетной даты

С февраля 2022 года рядом иностранных государств были введены санкции в отношении Российской Федерации, в том числе Правительства РФ, Банка России, ряда российских банков, крупных финансовых институтов и других предприятий, а также физических лиц России, которые существенно ограничили деятельность некоторых секторов экономики государства.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность общества в силу следующих обстоятельств:

- изменения валютного законодательства и курсов валют не оказали существенного влияния на деятельность Общества, так как она осуществляется в рублях,
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками отсутствует,
- отсутствует влияние введенных санкционных ограничений.

В тоже время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно спрогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также разрабатывает меры, противодействующие их негативному влиянию.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности эти события рассматриваются Обществом как некорректирующее события после отчетной даты.

Другие события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность в 2023 и 2024 годах не осуществлялась.

Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2024 и 2023 годах не получало.

Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы Общества являются положительными и составляют на 31.12.2022 – 1 050 441 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 051 077 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 050 437 тыс. руб.

У Общества отсутствуют намерения в реорганизации и ликвидации. Руководство организации полагает, что ООО «РД Холдинг» способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «РД Холдинг» Багдасарян А. Р.

17 марта 2025 г.