

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС"**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» (далее – Компания) зарегистрирована в порядке редомициляции 28.12.2022г., ОГРН 1222500032590.

До принятия решения о редомициляции Компания СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (SERIATA INVESMENTS LTD), была зарегистрирована в РЕСПУБЛИКЕ КИПР. Регистрационный номер HE 195564.

Сокращенное наименование Компании на русском языке – МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС».

Полное наименование на английском языке - International Limited Liability Company SERIATA INVESMENTS.

Сокращенное наименование на английском языке - IC SERIATA INVESMENTS LLC

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2540273768.

Юридический адрес: 690922, Приморский Край, г. о. Владивостокский, остров Русский, п Парис, д. 28.

Уставный капитал МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» составляет 113 321,70 руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Компания предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Яцухно Максим Николаевич.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 62 КЛ от 28.12.2022г.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила 1 человек.

Основным видом деятельности является деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика Компании на 2024 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам на 31 октября 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств и капитальных вложений

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Общества, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Компания, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Сырье и материалы

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Компания принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Компания не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 и более процентов;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Заемные средства

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Доходами от обычных операционных видов деятельности являются:

- выручка от продаж готовой продукции и (или) покупных товаров;
- выручка от сдачи имущества в аренду;
- оказания услуг по управлению холдинг компаниями.

Остальные доходы, полученные Компанией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в Учетной политике. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве прочих внереализационных.

Компания признает доходы и расходы по методу начисления, решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов не принимала.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к оказанию работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость, входят:

- заработная плата основного персонала;
- социальные взносы на заработную плату основного персонала;
- амортизация основных средств;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы по обычным операционным видам деятельности признаются в учете косвенными и распределяются между оказанными услугами (выполненными работами) и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости заработной плате основного персонала.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Компании, списываются в учете в отчетном периоде напрямую на финансовый результат, и к ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 "Запасы". Это такие активы, как: офисная бумага, канцелярские принадлежности.

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Компании в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их осуществления.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
	Доля в капитале на 31.12.24 г., в %	на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ:				
ООО "АЛЕКСАНДРОВСК-САХАЛИНСКИЙ МОРСКОЙ ПОРТ"	100	2 457	2 457	2 457
ООО "БУР"	100	27	27	27
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"	100	9	9	9
ООО "САХАЛИНУГОЛЬ-7"	100	14	14	14
ООО "УГЛЕГОРСКТРАНС"	100	9	9	9
Итого долгосрочные финансовые вложения		2 516	2 516	2 516

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов):			
Предоставленные займы	20 000	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	20 000	-	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17	50	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	3	-
Расчеты по причитающимся дивидендам	385 000	5 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	47	50	433 000
Итого	385 067	5 103	433 000

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	5	41	-
Депозитные счета в банках	2 380	800	-
Итого	2 385	841	-

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 года представлены следующим образом:

	% ставка, валюта договора	срок погашения	(тыс. руб.)	
			на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ" Договор займа Д-НК-2023/001 от 01.02.2023	без %, с 01.01.24 2/3 от ключевой ставки ЦБ, валюта - рубль	01.02.2026	3 574	3 500
Итого долгосрочные заемные средства			3 574	3 500

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24	24	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	2 219	2 219	4 557
Расчеты по причитающимся дивидендам	400 000	-	-
Расчеты по налогам и сборам	143	-	-
Итого	402 386	2 243	4 557

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов отсутствует.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

8. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 год составила 1 837 000 тыс.руб. от доходов от участия в других организациях (дивиденды)

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Материальные расходы	(1 042)	(878)
Итого	(1 042)	(878)

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги банков	(309)	(132)
Убытки прошлых лет	-	(6)
Прочие косвенные расходы	(1)	(163)
Итого	(310)	(301)

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагаем, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

В 2024. 2023 году МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» проводило следующие операции со связанными сторонами.

	(тыс. руб.)	
	Начислено дивидендов	
	за 2024 год	За 2023 год
Дочерние общества	1 837 000	821 470
Итого	1 837 000	821 470

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 года :

	(тыс. руб.)	
	Задолженность по выплате дивидендов	
	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Дочерние общества	385 000	5 000
Итого	385 000	5 000

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 года составила:

	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Дочерние общества	150	150
Итого	150	150

Денежные потоки со связанными сторонами за 2024, 2023 год:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций, в т.ч.:	1 437 000	884 724
Поступления от дивидендов от долевого участия в других организациях	1 457 000	884 724
Выдача займов	(20 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций, в т.ч.:	-	3 500
Получение кредитов и займов	-	3 500

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2024г. положительные, составили 4 008 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Компании было несущественным, за исключением общестранового риска. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС», не происходило.

Генеральный директор

МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» _____

М. Н. Яцухно

«31» марта 2025г.