

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СИСТЕМА-ИНВЕСТИЦИИ» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Система-Инвестиции» (далее - «Общество»).

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «Система-Инвестиции»

Организационно–правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес: 119034, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Пречистенка, д. 17/9, помещ. 2/1

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708429079

ОГРН: 1237700954886

Дата государственной регистрации: 29.12.2023

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Сведения о лицензиях:

Не имеет

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги.

Общество создано 29 декабря 2023 года в результате реорганизации путем выделения из АО «Система-Инвест» на основании принятого Решения единственного акционера АО «Система-Инвест» № 5/22 от 15.12.2022 с учетом изменений, внесенных решением единственного акционера № 4 (реорг)/23 от 31.03.2023.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – «РФ») и Уставом Общества.

Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. В течение отчетного года изменений Уставного капитала Общества не происходило.

Органы управления Обществом в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2024 г.:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Численность работников Общества в 2024 году составила 2 человека. Оба сотрудника являются совместителями.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 в Обществе была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 годов.

Курсы валют Центрального банка РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.4. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих доходов и расходов и отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

- финансовые вложения в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, вкладов Общества по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения);
- финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки.

При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.

К вкладам в имущество относятся вклады Общества осуществленные в форме денежных средств, либо материальных ценностей, переданных дочерней компании в целях финансирования осуществления деятельности, увеличения чистых активов и т.п. Вклад в имущество дочерней компании признается финансовым вложением только в том случае, если дочерняя компания направляет полученные средства на приобретение активов, в том числе активов, которые соответствует критериям признания в качестве финансового вложения; в иных случаях вклады в имущество дочерних компаний, признаются в качестве понесенного расхода текущего периода.

В случае, если Общество является не единственным акционером (участником, собственником) дочерней компании, которой предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников).

Общество, единолично осуществляющее дополнительную инвестицию в дочернее общество при наличии других его акционеров (участников), признаёт финансовым вложением только часть инвестиции, соответствующую своей доле в капитале дочернего общества, а оставшуюся часть, соответствующую доле миноритарных акционеров (участников), признаёт расходами текущего периода.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.6. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как сумма приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей.

Впоследствии стоимость ППА погашается посредством амортизации (линейным способом), а величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. ППА отражается в составе основных средств, обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей по договорам, по которым Общество признало ППА и обязательства по аренде, отражается в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

2.7. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от:

- долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- оказание услуг управления;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

Доходы от долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов, признаются в учете на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации - эмитента решения о выплате дивидендов.

В составе прочих доходов Общество признает доходы от:

- переоценки котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажи (покупки) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовых разниц (свернуто с соответствующими расходами);
- разниц при вкладе в УК (свернуто с соответствующими расходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими расходами);
- погашения долговых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажи акций, долей, паев;
- продажи основных средств (свернуто с соответствующими расходами), нематериальных активов и материалов;
- реализации прав требования;
- погашение прав требований, приобретенных на основании уступки права требований (свернуто с соответствующими расходами);
- прочих операций.

2.8. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общество признает расходы от:

- переоценки котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи (покупки) валюты (свернуто с соответствующими доходами);

- курсовых разниц (свернуто с соответствующими доходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи акций, долей, паев (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- внесения вклада в имущество дочерних обществ (свернуто с возвратами вкладов от дочерних обществ);
- погашение долговых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами и доходами от восстановления соответствующих резервов);
- погашение прав требований, приобретенных на основании уступки права требований (свернуто с соответствующими доходами и доходами от восстановления соответствующих резервов);
- продажа прав требований (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- разницы при вкладе в УК (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи, выбытия и прочего списания основных средств (свернуто с соответствующими доходами) и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчислений в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- реализации прав требования;
- оказания безвозмездной финансовой помощи;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочих операций.

2.9. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.10. Учет оценочных резервов и обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе созданы:

- резерв по сомнительным долгам в размере 4 067 тыс. руб. (см. Пояснения 6);
- резерв под обесценение финансовых вложений в размере 42 303 тыс. руб. (см. Пояснения 4 (4.3));

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» расходом (доходом) по налогу на прибыль является сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность.

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- По доходам в виде дивидендов, полученным от дочерних обществ, в уставном капитале которых Общество в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владело не менее чем 50 процентной долей, ставка налога составляет 0%;
- По доходам в виде прочих дивидендов ставка налога составляет 13%;
- По операциям реализации акций и долей российских компаний, при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежали Обществу на праве собственности более пяти лет, при выполнении условий, предусмотренных см. 284.2 НК РФ, ставка налога составляет 0%;
- По прочим видам операций ставка налога на прибыль равна 20%.

Общество признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятности того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Права пользования активом (см. Пояснения 9)	1 458	-	-
Итого	1 458	-	-

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Акции	4 282	1 034 264	-
Доли и вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью	1 453 044	1 454 591	-
Займы	168 072	16 500	-
Итого	1 625 398	2 505 355	-

Движение долгосрочных финансовых вложений в 2024 и 2023 годах представлено следующим образом:

	Доли и вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью			
	Акции	Доли и вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью	Займы	Итого
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
Поступило	1 034 264	1 454 591	16 500	2 505 355
Выбыло или погашено	-	-	-	-
Переоценка валютных вложений	-	-	-	-
Изменение резерва (см. Пояснение 4.3)	-	-	-	-
Реклассификация в краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	1 034 264	1 454 591	16 500	2 505 355
Поступило	-	-	168 072	168 072
Выбыло или погашено	(1 410 221)	(1 544)	-	(1 411 765)
Переоценка валютных вложений	-	-	-	-
Изменение резерва (см. Пояснение 4.3)	380 239	(3)	-	380 236
Реклассификация в краткосрочные финансовые вложения	-	-	(16 500)	(16 500)
На 31 декабря 2024 года	4 282	1 453 044	168 072	1 625 398

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы	352 004	51 774	-
Итого	352 004	51 774	-

Сроки погашения предоставленных заемных средств в виде займов по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	Процентная ставка, %	31 декабря		
		До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Займы	2 %-10%	394 304	-	168 072
Резерв под обесценение финансовых вложений		(42 300)	-	-
Итого		352 004	-	168 072

Движение краткосрочных финансовых вложений в 2024 и 2023 годах представлено следующим образом:

	31 декабря	
	Займы	Итого
На 31 декабря 2022 года	-	-
Поступило	52 067	52 067
Выбыло или погашено	-	-
Переоценка валютных вложений	(293)	(293)
Изменение резерва (см. Пояснение 4.3)	-	-
Реклассификация в краткосрочные финансовые вложения	-	-
На 31 декабря 2023 года	51 774	51 774
Поступило	321 500	321 500
Выбыло или погашено	-	-
Переоценка валютных вложений	4 530	4 530
Изменение резерва (см. Пояснение 4.3)	(42 300)	(42 300)
Реклассификация в краткосрочные финансовые вложения	16 500	16 500
На 31 декабря 2024 года	352 004	352 004

4.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Обществом сформирован резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, состоящий из:

	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва*	Исполь- зование (восстановле- ние) резерва	На 31 декабря 2023 года	Создание резерва	Исполь- зование (восстановле- ние) резерва	На 31 декабря 2024 года
Резерв по финансовым вложениям							
Акции	-	380 239	-	380 239	-	(380 239)	-
Доли и вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью	-	-	-	-	3	-	3
Займы	-	-	-	-	42 300	-	42 300
Итого	-	380 239	-	380 239	42 303	(380 239)	42 303

*передано от АО «Система-Инвест» при реорганизации

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность по процентам к получению	1 360	81	-
Расходы будущих периодов	19	-	-
Итого	1 379	81	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	928 025	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам (в т.ч. проценты к получению (займы)	14 840	2 198	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	50 072	-
Итого	942 865	52 270	-

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 составляет 4 067 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Прочие дебиторы	Итого
На 31 декабря 2022 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	4 067	4 067
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	4 067	4 067

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	42 749	-	-
Итого	42 749	-	-

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 308	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5 835	10	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	47	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1	1	-
	7 191	11	-

9. АРЕНДА

Договор аренды Общества представлен арендой помещения.

Сверка остатков права пользования активом (ППА) в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2023 года	Пересмотр стоимости	Поступило	Амортизация	На 31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость	-	(1 057)	3 033		1 976
Накопленная амортизация	-	-	-	(518)	(518)
Балансовая стоимость	-	(1 057)	3 033	(518)	1 458

Движение стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
-	(3 033)	(206)	682	1 057	(1 500)
-	(3 033)	(206)	682	1 057	(1 500)
Долгосрочные					(838)
Краткосрочные					(662)

10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Оплата труда	1 400	-
Страховые взносы	423	-
Аренда помещений	51	-
Амортизация ППА	518	-
Информационно-консультационные услуги	605	-
Юридические услуги, нотариальные услуги	62	-
Прочие затраты	96	-
Итого	3 155	-

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с реализацией (погашением) ценных бумаг	1 190 672	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав	936	-
Курсовые разницы	5 272	-
Прочие доходы	2	-
Итого	1 196 882	-

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с реализацией (выбытием) ценных бумаг	1 030 431	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	1 544	-
Курсовые разницы	-	308
Расходы, связанные с внесением вклада в имущество других организаций	33 742	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	46 370	-
Покупка (продажа) иностранной валюты	457	-
Прочие расходы	2 245	-
Итого	1 114 789	308

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	161 863	(260)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 20%	489 316	(260)
операции, облагаемые по ставке 0%	(327 453)	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	97 863	(52)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 20%	97 863	(52)
операции, облагаемые по ставке 0%	-	-
Налог на прибыль	26 469	52
в т.ч.		
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(15 938)	(10)
по операциям, облагаемым по ставке 20%	(15 938)	10)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	42 407	62
по оценочным обязательствам и резервам	6 905	-
по финансовым вложениям	(223 438)	-
по убытку текущего отчетного периода	205 595	-
по курсовым разницам	(1 048)	62
по арендным обязательствам	347	-
по основным средствам	(292)	-
проценты по обязательствам	(47)	-
эффект от изменения ставки налога на прибыль (25%) на ОНА и ОНО	54 385	-
Постоянный налоговый расход (доход)	(69 947)	-

Эффект от изменения ставки налога на прибыль на величину отложенных налоговых активов и обязательств представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	За январь-декабрь 2024 г.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Изменение
Отложенные налоговые активы	220 410	275 513	55 103
Оценочные обязательства и резервы	9 275	11 593	2 318
Финансовые вложения	3 648	4 560	912
Убыток текущего периода	205 595	256 994	51 399
Расходы будущих периодов	1 545	1 932	387
Арендные обязательства	347	434	87

Отложенные налоговые обязательства	2 871	3 589	718
Основные средства	291	364	73
Проценты по обязательствам	47	59	12
Доходы будущих периодов	2 533	3 166	633
Итого	217 539	271 924	54 385

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «Система-Инвестиции» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Совет директоров по состоянию на 31.12.2024 г. состоит из 3 членов. Информация о лицах, входящих в Совет директоров, являющихся связанными сторонами Общества, раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008, а именно не раскрываются персональные данные членов Совета директоров (ФИО).

Ревизионная комиссия (ревизор) по состоянию на 31.12.2024 в Обществе не избраны.

Генеральный директор Общества:
с 29.12.2023 по настоящее время – Сидоров Олег Борисович

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	(тыс. руб.)
	2024 год
Виды выплат и начислений	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	769
Итого	769

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.
Ревизионная комиссия и ревизор в 2024 году в Обществе не избирались.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является ПАО АФК «Система», которому принадлежит 100% долей в уставном капитале Общества. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2024 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2023 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Информация о связанных сторонах, раскрыта Обществом по группам связанных сторон в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

14.1. Финансовые вложения

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доли и вклады в имущество			
Дочерние компании	1 453 044	1 454 499	-
Зависимые компании	3	3	-
Прочие связанные стороны	-	90	-
За вычетом резерва под обесценение	(3)	-	-
Итого	1 453 044	1 454 592	-
Акции			
Дочерние компании	-	10 238	-
Зависимые компании	-	648 503	-
Прочие связанные стороны	-	755 761	-
За вычетом резерва под обесценение	-	(380 239)	-
Итого	-	1 034 263	-
Предоставленные займы			
Дочерние компании	168 072	51 774	-
Зависимые компании	16 500	16 500	-
Прочие связанные стороны	321 500	-	-
За вычетом резерва под обесценение	(16 500)	-	-
Итого	489 572	68 274	-
Итого	1 942 616	2 557 129	-

14.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам (в т.ч. проценты к получению (займы))			
Дочерние компании	1 360	2 198	-
Зависимые компании	1 731	81	-
Прочие связанные стороны	10 130	-	-
Резерв	(1 731)	-	-
Итого	11 490	2 279	-
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Непосредственный участник	926 316	-	-
Резерв	-	-	-
Итого	926 316	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
Прочие связанные стороны	-	50 072	-
Резерв	-	-	-
Итого	-	50 072	-

Процентный доход по займам выданным/депозитам, прочие проценты

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Непосредственный участник		58 673	-
Дочерние компании		3 965	35
Зависимые компании		1 650	13
Прочие связанные компании		17 135	-
Итого		81 423	48

Процентные расходы по аренде

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Непосредственный участник		206	-
Итого		206	-

Реализация ценных бумаг, прав требования и иных имущественных прав, товаров, работ и услуг связанным сторонам

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Непосредственный участник	Реализация акций, долей, паев	867 644	-
Прочие связанные стороны	Реализация акций, долей, паев	322 436	-
Итого		1 190 080	-

Приобретение ценных бумаг, прав требования и иных имущественных прав, товаров, работ и услуг у связанных сторон*

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Непосредственный участник	Приобретение товаров, работ, услуг	642	-
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	1 595	-
Итого		2 237	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Прочие операции со связанными сторонами

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Дочерние компании	Передача вклада в имущество	18 242	-
Зависимые компании	Передача вклада в имущество	15 500	-
Непосредственный участник	Передача вклада в имущество	201 768	-
Итого		235 510	-

Кредиторская задолженность

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие связанные стороны	1 308	-	-
Итого	1 308	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
Дочерние компании	-	1	-
Итого	-	1	-

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	2024 год	2023 год	(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего:	57 078	-	
в том числе:			
проценты по расчетным счетам и депозитам	7 005	-	
поступления по реорганизации	50 073	-	
Платежи – всего:	(774)	-	
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(571)	-	
прочие платежи	(203)	-	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего:	322 456	-	
в том числе:			
от продажи акций других организаций (долей участия)	322 456	-	
Платежи – всего:	(523 314)	-	
в том числе:			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(489 572)	-	
вклад в имущество	(33 742)	-	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего:	201 768	-	
в том числе:			
получение кредитов и займов	-	-	
Денежные вклады собственников (участников)	201 768	-	
Платежи – всего:	(682)	-	
в том числе:			
Прочие платежи	(682)	-	
Итого	56 532	-	

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2024 года изменения уставного капитала не было.

Добавочный капитал

В 2024 году Обществом получены от участника Общества вклады в имущество в размере 201 768 тыс. руб.

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и иные нормативные правовые акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и иных нормативных правовых актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Евросоюз, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества.

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск высокой волатильности российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на инвестиционную программу Общества.

Санкции

В мае 2023 года Управление по осуществлению финансовых санкций Великобритании (OFSI) применило финансовые ограничительные меры (далее – «Санкции») в отношении ПАО АФК «Система».

С ноября 2023 года ПАО АФК «Система» и ряд его портфельных компаний находятся в санкционном списке Соединенных Штатов Америки. Кроме того, блокирующие санкции распространяются на все компании, в которых прямая или косвенная доля ПАО АФК «Система» превышает 50%, даже если они не включены в санкционный список.

Руководство Общества принимает надлежащие меры для уменьшения негативных последствий и продолжает добросовестно выполнять свои обязательства в полном объеме перед кредиторами, инвесторами, сотрудниками и партнерами.

Налогообложение

Международная налоговая среда для российского бизнеса находится в состоянии постоянных изменений и у Общества отсутствуют возможности для прогнозирования таких изменений.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, так же продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством Общества такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее

время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

17. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2024 года незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания отчетности иных событий после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на оценки и суждения пользователей отчетности о финансово-хозяйственном положении Общества, не имели место, равно как отсутствует достоверная информация об их наступлении в ближайшем будущем.

19. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Сведений о прекращаемой деятельности в Обществе нет.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

31 марта 2025 г.

Руководитель

Сидоров О.Б.