

**Международная компания общество с ограниченной ответственностью
«Кенигсберг Инвестментс»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.1. Финансовые вложения	3
1.2. Дебиторская задолженность.....	5
1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	5
1.4. Заемные средства.	5
1.5. Кредиторская задолженность.....	6
1.6. Оценочные обязательства.....	6
1.7. Налог на прибыль. Отложенные налоги	7
1.8. Доходы и расходы по основной деятельности	8
1.9. Прочие доходы и прочие расходы	9

1.1. Финансовые вложения

1.1.1. Долгосрчные финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы, выданные займы, срок погашения которых более одного года.

Движение долгосрочных финансовых вложений за отчетный период:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.
		Приобретение/ Поступило	Переоценка	Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	50 199	18 822 513	5 045 111	-	23 917 823
в том числе:					
в акции АО	99	16 843 968	5 045 111	-	21 889 178
в доли ООО	50 100	1 897 280	-	-	1 947 380
вклады по договору инвестиционного товарищества	-	81 265	-	-	81 265

За 2023 год

тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за период			На 31 декабря 2023 г.
		Приобретение/ Поступило	Переоценка	Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	-	50 199	-	-	50 199
в том числе:					
в акции АО	-	99	-	-	99
в доли ООО	-	50 100	-	-	50 100

1.1.2. Краткосрочные финансовые вложения

Движение краткосрочных финансовых вложений за отчетный период:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.
		Приобретение/ Поступило	Переоценка	Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	300	27 040 842	-	(27 041 142)	-
в том числе:					
в акции АО	300	27 040 842	-	(27 041 142)	-
в доли ООО	-	-	-	-	-
Долговые финансовые вложения	379 747	17 835 388	(111 838)	(18 063 297)	40 000
в том числе:					
займы выданные	150 000	-	-	(110 000)	40 000
приобретенные права требования	229 747	17 835 388	(111 838)	(17 953 297)	-
Итого	380 047	44 876 230	(111 838)	(45 104 439)	40 000

За 2023 год

тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за период			На 31 декабря 2023 г.
		Приобретение/ Поступило		Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	-	300	-	-	300
в том числе:					
в акции АО	-	300	-	-	300
Долговые финансовые вложения	-	439 747	-	(60 000)	379 747
в том числе:					
займы выданные	-	210 000	-	(60 000)	150 000
приобретенные права требования	-	229 747	-	-	229 747
Итого	-	440 047	-	(60 000)	380 047

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в акции (доли) по типу эмитента (без учета резерва под обесценение долевых финансовых вложений):

тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долевые финансовые вложения	23 836 558	50 199	-
в том числе:			
Акции, доли российских корпоративных компаний	8 357 107	50 199	-
Акции, доли иностранных компаний	15 479 451	-	-

1.2. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	115 394	7 378	-
в том числе:			
- причитающиеся доходы по займам выданным	9 583	7 378	-
- расчеты по дивидендам к получению	105 811	-	-
Прочие дебиторы	375 736	6	-
в том числе:			
- переплата по налогам и сборам	205 319	6	-
- расчеты по доходам к получению по депозитным вкладам, расчетным счетам, облигационным займам	19 824	-	-
- переплата во внебюджетные фонды	3	-	-
- прочие дебиторы	150 590	-	-
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	18 257	179	-
в том числе:			
- авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	18 257	179	-
Итого	509 387	7 563	-

1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8 417	10 856	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 617	4 484	-
Краткосрочные финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	5 814 870	26 300	-
Прочие специальные счета в банках	16	-	-
Итого	5 829 920	41 640	-

1.4. Заемные средства.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства получены в рублях и в евро и имели следующую структуру:

тыс. руб.	Окончательный срок погашения	Предоставленные обеспечения	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.			1 621 040	721 820	-
- кредиты и займы в рублях	2025	Не обеспеченный	1 580 837	721 820	-
- кредиты и займы в евро	2025	Не обеспеченный	40 203	-	-
Долгосрочные заемные средства – всего, в т.ч.			2 277 542	-	-
- кредиты и займы в рублях	2026	Не обеспеченный	2 277 542	-	-
Итого заемные средства			3 898 582	721 820	-

Ниже представлена структура и движение долгосрочных и краткосрочных заемных средств:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период				На 31 декабря 2024 г.
		Получено	Погашено	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.	721 820	1 021 523	(175 017)	53 424	(710)	1 621 040
- кредиты и займы	721 820	1 021 523	(175 017)	53 424	(710)	1 621 040
Долгосрочные Заемные средства – Всего, в т.ч.	-	2 242 684	-	34 858	-	2 277 542
- кредиты и займы	-	2 242 684	-	34 858	-	2 277 542
Итого заемные средства	721 820	3 264 207	(175 017)	88 282	(710)	3 898 582

За 2023 год

тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за период				На 31 декабря 2023 г.
		Получено	Погашено	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.	-	699 000	-	22 820	-	721 820
- кредиты и займы	-	699 000	-	22 820	-	721 820
Итого заемные средства	-	699 000	-	22 820	-	721 820

1.5. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности:

тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	4 223 118	166	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	58 374	17	-
Задолженность по приобретению финансовых вложений	4 134 403	-	-
Задолженность по налогам и сборам	23	-	-
в том числе:			
- НДФЛ	23	-	-
Задолженность во внебюджетные фонды	29 371	149	-
Прочие кредиторы	947	-	-

1.6. Оценочные обязательства

Расходы на резервы по оценочным обязательствам отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за отчетный период:

тыс. руб.	Предстоящие отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
Признано в отчетном периоде	16 720	-	-	16 720
Использовано в отчетном периоде	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	16 720	-	-	16 720

За 2023 год

тыс. руб.	Предстоящие отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Признано в отчетном периоде	-	-	-	-
Использовано в отчетном периоде	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

Начисление оценочных обязательств отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2024 год	2023 год
2120	Себестоимость продаж	4 445	-
2220	Управленческие расходы	12 275	-
2350	Прочие расходы	-	-
	Итого	16 720	-

1.7. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	26 646 376	(230 079)
Временные разницы отчетного периода – всего	(50 807)	-
Постоянные разницы отчетного периода – всего	(13 729 727)	(317)
Сумма условного (расхода)/дохода по налогу на прибыль	(5 329 275)	46 016
Налогооблагаемая прибыль/(убыток) по данным налогового учета	12 779 707	(79 906)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	2 555 941	-

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода, отраженный в бухгалтерском балансе Общества	15 996	-
Изменение отложенного налогового актива за период, всего	(33)	15 996
в том числе:		
- за счет возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	(33)	15 996
Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода	15 963	15 996
Изменение отложенного налогового обязательства на конец отчетного периода	-	-
Отложенный налоговый актив (обязательство) на конец отчетного периода, отраженный в бухгалтерском балансе Общества	15 963	15 996

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Компания получит достаточную налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество отразило в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы в размере 3 511 тыс. руб.

1.8. Доходы и расходы по основной деятельности

За 2024 год:

тыс. руб.	Выручка	Себестоимость
Финансирование инвестиционных проектов – всего	56 956 293	(35 633 857)
в том числе:		
Оплата труда и социальные взносы	-	(203 725)
Доходы от реализации акций, долей, паев и прав требования	55 527 544	(35 430 132)
Доходы от участия в других организациях	1 428 749	-

За 2023 год:

тыс. руб.	Выручка	Себестоимость
Финансирование инвестиционных проектов – всего	-	(693)
в том числе:		
Оплата труда и социальные взносы	-	(693)

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда, в т.ч. страховые взносы	303 820	520
Услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности, в т. ч. информационно-консультационные, юридические, аудиторские услуги	235 326	69 465
Расходы на аренду	3 735	113
Прочие управленческие расходы	14 204	532
Итого управленческие расходы	557 085	70 630

1.9. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Прочие доходы, в том числе:		
Переоценка долевых финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	5 045 112	-
Доход от реализации валютного форварда	680 885	-
Прочие доходы	277 828	6
Итого прочие доходы	6 003 825	6

Расшифровка прочих расходов Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.	2024 год	2023 год
Прочие расходы, в том числе:		
Вклад в имущество дочерней компании	1 199 000	-
Курсовые разницы	633 431	332
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	42 032	314
Прочие расходы	48 920	150 331
Итого прочие расходы	1 923 383	150 977