

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

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2024 года

Организация	МКООО «Сакранде Инвестментс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Вложения в ценные бумаги</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>
Местонахождение (адрес)	<b>236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 204</b>

	<b>КОДЫ</b>	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
по ОКПО	59680786	
ИНН	3906405918	
по ОКВЭД 2	64.99.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
ООО «ФинЭкспертиза»
ИНН 7708096662
ОГРН 1027739127734

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	<u>4</u>	5	–	–
Основные средства	<u>20</u>	184	301	401
в том числе:				
право пользования активом	<u>20</u>	184	301	401
Финансовые вложения	<u>5</u>	1 067 709	1 067 709	1 067 709
Отложенные налоговые активы	<u>19</u>	64	74	98
Прочие внеоборотные активы	<u>6</u>	–	5	3
<b>Итого по разделу I</b>		<b>1 067 962</b>	<b>1 068 089</b>	<b>1 068 211</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы		–	–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		–	–	6
Дебиторская задолженность	<u>7</u>	394	61	65
Денежные средства и денежные эквиваленты	<u>8</u>	28 171	23 592	43 443
Прочие оборотные активы	<u>9</u>	8	8	–
<b>Итого по разделу II</b>		<b>28 573</b>	<b>23 661</b>	<b>43 514</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1 096 535</b>	<b>1 091 750</b>	<b>1 111 725</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	<u>10</u>	549 000	549 000	49 000
в том числе:				
уставный капитал	<u>10</u>	–	49 000	–
взносы учредителей в связи с увеличением уставного капитала (до государственной регистрации)	<u>10</u>	–	500 000	–
Добавочный капитал (без переоценки)	<u>11</u>	16 506	16 506	16 506
Нераспределенная прибыль		(770 184)	(706 467)	(600 141)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>(204 678)</b>	<b>(140 961)</b>	<b>(534 635)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	<u>12</u>	1 300 000	–	1 645 074
Отложенные налоговые обязательства	<u>19</u>	57	69	95
Прочие обязательства	<u>13</u>	117	227	326
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>1 300 174</b>	<b>296</b>	<b>1 645 495</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	<u>12</u>	–	1 231 573	–
Кредиторская задолженность	<u>14</u>	942	743	774
Прочие обязательства	<u>13</u>	97	99	91
<b>Итого по разделу V</b>		<b>1 039</b>	<b>1 232 415</b>	<b>865</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1 096 535</b>	<b>1 091 750</b>	<b>1 111 725</b>

Генеральный директор МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» - Управляющей организации МКООО «Сакранде Инвестментс»

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин  
31 марта 2025 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2024 год**

Организация	<b>МКООО «Сакранде Инвестментс»</b>	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	<b>Вложения в ценные бумаги</b>	по ОКПО	31.12.2024	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	59680786	
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	3906405918	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Пояснения	2024 год	2023 год
Выручка		-	-
Себестоимость продаж	<a href="#">15</a>	-	(2 621)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		-	<b>(2 621)</b>
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	<a href="#">16</a>	(5 803)	(4 940)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>(5 803)</b>	<b>(7 561)</b>
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	<a href="#">17</a>	3 200	2 709
Проценты к уплате	<a href="#">18</a>	(59 777)	(99 933)
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы	<a href="#">18</a>	(1 339)	(1 543)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(63 719)</b>	<b>(106 328)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<a href="#">19</a>	<b>1</b>	<b>2</b>
в т. ч.			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль	<a href="#">19</a>	1	2
Прочее	<a href="#">19</a>	1	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>(63 717)</b>	<b>(106 326)</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		-	-
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		<b>(63 717)</b>	<b>(106 326)</b>
<b>Справочно</b>			
Базовая прибыль на акцию		-	-
Разводненная прибыль на акцию		-	-

Генеральный директор МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» - Управляющей организации МКООО «Сакранде Инвестментс»

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2025 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2024 год**

Организация  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Единица измерения

**МКООО «Сакранде Инвестментс»**

**Вложения в ценные бумаги**

**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

**тыс. руб.**

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	59680786
ИНН	3906405918
по ОКВЭД 2	64.99.11
по ОКOPФ / по OKPC	12300   16
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>	<b>49 000</b>	–	<b>16 506</b>	–	<b>(600 141)</b>	<b>(534 635)</b>
Чистая прибыль (убыток)	–	–	–	–	(106 326)	(106 326)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–
Увеличение уставного капитала (до государственной регистрации)	500 000	–	–	–	–	500 000
<b>Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе</b>	–	–	–	–	–	–
Эффект от досрочного применения ФСБУ 14/2022	–	–	–	–	–	–
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	–	–	–	–	–	–
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 года</b>	<b>549 000</b>	–	<b>16 506</b>	–	<b>(706 467)</b>	<b>(140 961)</b>
<b>Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе</b>	–	–	–	–	–	–
Эффект от первого применения ФСБУ 14/2022	–	–	–	–	–	–
Чистая прибыль (убыток)	–	–	–	–	(63 717)	(63 717)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	–	–	–	–	–	–
<b>Величина капитала на 31 декабря 2024 года</b>	<b>549 000</b>	–	<b>16 506</b>	–	<b>(770 184)</b>	<b>(204 678)</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Изменения капитала за 2023 год			На 31 декабря 2023 года
	На 31 декабря 2022 года	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b>				
<b>до корректировок</b>	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
<b>после корректировок</b>	-	-	-	-
в том числе:				
<b>Нераспределенная прибыль</b>				
<b>до корректировок</b>	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
<b>после корректировок</b>	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	(204 678)	(140 961)	(534 635)

Генеральный директор МКОО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» - Управляющей организации МКОО «Сакранде Инвестментс»

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2025 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2024 год**

Наименование показателя	Единица измерения	К О Д Ы	К О Д Ы	
			За 2024 год	За 2023 год
Организация	МКООО «Сакранде Инвестментс»	Форма по ОКУД	0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКПО	59680786	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	3906405918	
		по ОКВЭД 2	64.99.11	
		по ОКOPФ / по OKPC	12300	16
		по ОКЕИ	384	
	тыс. руб.			
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления – всего</b>			<b>2 868</b>	<b>2 713</b>
в том числе:				
От продажи продукции, товаров, работ и услуг			–	–
Прочие поступления			2 868	2 713
<b>Платежи – всего</b>			<b>(458 062)</b>	<b>(22 564)</b>
в том числе:				
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги			(5 633)	(7 584)
В связи с оплатой труда работников			–	–
Процентов по долговым обязательствам			(451 124)	(13 434)
Налога на прибыль организаций			–	–
Налога на добавленную стоимость			(1 102)	(1 498)
Прочие платежи			(203)	(48)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>			<b>(455 194)</b>	<b>(19 851)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления – всего</b>			–	–
в том числе:				
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)			–	–
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям			–	–
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг			–	–
<b>Платежи – всего</b>			–	–
в том числе:				
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			–	–
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива			–	–
В связи с приобретением акций других организаций			–	–
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам			–	–
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>			–	–
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления – всего</b>			<b>1 300 000</b>	<b>500 000</b>
в том числе:				
Получение кредитов и займов			1 300 000	–
От выпуска акций, увеличения долей участия			–	500 000
<b>Платежи – всего</b>			<b>(840 227)</b>	<b>(500 000)</b>
в том числе:				
Возврат кредитов и займов			(840 227)	(500 000)
На уплату дивидендов			–	–
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>			<b>459 773</b>	–
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>			<b>4 579</b>	<b>(19 851)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>			<b>23 592</b>	<b>43 443</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>			<b>28 171</b>	<b>23 592</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			–	–

Генеральный директор МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» - Управляющей организации МКООО «Сакранде Инвестментс»

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин  
31 марта 2025 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
МКООО «САКРАНДЕ ИНВЕСТМЕНТС» ЗА 2024 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Сакранде Инвестментс» (далее – МКООО «Сакранде Инвестментс», Компания) образована 26 сентября 2012 года как компания с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Кипр. В результате редомициляции Компании на территорию Российской Федерации (далее – РФ) 25 августа 2021 года Компания была зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области как Международная общество с ограниченной ответственностью «Сакранде Инвестментс».

Сокращенное наименование Компании – МКООО «Сакранде Инвестментс».

Юридический и фактический адрес: 236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 204.

Единственным участником, владеющим долей в размере 100 процентов уставного капитала Компании, является Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Эспостоя Холдингс» (далее – МКООО «Эспостоя Холдингс»). В свою очередь, единственным участником, владеющим долей в размере 100 процентов уставного капитала МКООО «Эспостоя Холдингс», является «Газпромбанк» (Акционерное общество) (далее - Банк ГПБ (АО)).

Банк ГПБ (АО) не имеет бенефициарных владельцев и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством РФ о ценных бумагах согласно Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 454-П, утвержденному Банком России 30.12.2014 г.

Основными видами деятельности МКООО «Сакранде Инвестментс» являются:

- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- другие виды деятельности, не запрещенные применимым законодательством РФ.

Деятельность Компании с даты ее регистрации в РФ регламентируется законодательством Российской Федерации.

Полномочия единоличного исполнительного органа (Директора) Компании были переданы Международной компании обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» (далее – МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз») в лице генерального директора Кушкина Дмитрия Викторовича на основании Решения единственного участника Компании (Решение от 23 января 2024 года №01/24) и Договора №02/24 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа МКООО «Сакранде Инвестментс» управляющей организации МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» от 23 января 2024 года.

21 ноября 2024 года на основании Решения единственного участника компании (Решение от 21 ноября 2024 года №06/24) был подписан Договор №06/24 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа МКООО «Сакранде Инвестментс» управляющей организации МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» в новой редакции, Договор №02/24 от 23 января 2024 года с управляющей организацией МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» прекратил свое действие с 21 ноября 2024 года.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерский учет в 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.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то в соответствии с п.7.1 Приказа Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Компания разрабатывает соответствующий способ исходя из положений Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Ведение бухгалтерского учета с даты регистрации в РФ осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

Так как Компания зарегистрирована на территории РФ в порядке редомициляции в качестве международной компании, на основании Федерального закона от 03.08.2018 года №290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и Федерального закона от 03.08.2018 года №291-ФЗ «О Специальных административных районах на территории Калининградской области и Приморского края» деятельность Компании подлежит проверке с целью подтверждения статуса международной компании со стороны управляющей компании специального административного района. На территории специального административного района о. Октябрьский Калининградской области РФ функции управляющей компании выполняет Акционерное общество «Корпорация развития Калининградской области» (далее – УК САР). Проверка в отношении Компании проводилась УК САР с 07 октября по 24 октября 2024 года. Результатом проверки Компании стало подтверждение статуса международной компании Свидетельством №123 от 24 октября 2024 года. Уплата пошлины за ежегодное подтверждение статуса международной компании была произведена Компанией в первом квартале 2025 года.

## **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 основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Основные средства отсутствуют на балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

## **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, 2023 и 2022 годов, соответственно.

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.

Доходы/расходы по покупке/продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

## **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**

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4. Федерального стандарта бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Компании организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет таких объектов основных средств.

Компания определяет срок полезного использования объектов основных средств на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – «Классификация») при соблюдении критериев определения срока полезного использования, предусмотренных п.9 ФСБУ 6/2020.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования будет определяться специально созданной для этого комиссией, на основании приказа Генерального директора Управляющей Компании, исходя из ожидаемого срока полезного использования и технических характеристик основного средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

После первоначального признания Компания оценивает объекты основных средств в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости.

Компания проводит проверку основных средств на наличие признаков их обесценения в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на отдельном

субсчете счета 01 «Основные средства», до списания на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **Учет нематериальных активов**

Компания ведет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – «ФСБУ 14/2022»).

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Компания устанавливает следующий перечень затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов:

- расходы на оплату труда штатных сотрудников, задействованных в разработке нематериальных активов;
- расходы на оплату услуг физических лиц, занятых по договору ГПХ или договору аутстаффинга, задействованных в разработке нематериальных активов;
- вознаграждение авторам за создание нематериальных активов;
- соответствующие суммы страховых взносов;
- расходы на оплату услуги сторонних организаций, привлеченных для разработки нематериальных активов (по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.);
- расходы на приобретение программного обеспечения (лицензий), используемого для разработки нематериальных активов (в том числе для доработки);
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого периода использования объекта актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По таким активам с неопределенным сроком полезного использования Компания не начисляет амортизацию.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022.

Амортизация для всех групп нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования и ликвидационной стоимости (при наличии).

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов (или групп однородных нематериальных активов) не производится.

Компания проводит проверку нематериальных активов на наличие признаков их обесценения в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

#### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений осуществляется Компанией в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»).

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).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

Информация по сделкам с производными финансовыми инструментами с момента их заключения и до момента расчетов обобщается на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на основании заключенного договора.

Дополнительную информацию (цели операций, права и обязанности, условия сделок, не исполненных в срок и т.д.) о существующих на отчетную дату сделках с производными финансовыми инструментами, в случае их существенности, Компания раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Долгосрочные активы для продажи**

Долгосрочные активы для продажи оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его реклассификации в долгосрочный актив для продажи. Последующая оценка долгосрочных активов для продажи осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

### **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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **Учет аренды**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом 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 тысяч рублей. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

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 Компании 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.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» денежных потоков от текущих операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих 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.

### **Учет доходов**

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от купли-продажи акций / долей от участия в уставном капитале других организаций;
- доходы от участия в уставном капитале других организаций;
- доходы от оказания услуг;
- доходы по финансовым вложениям в долговые / долевыми ценные бумаги других организаций;
- сумма вознаграждения в форме опционной премии по опционным контрактам, заключенным в рамках осуществления Компанией основных видов деятельности;
- прочие доходы от деятельности по управлению холдинг-компаниями, деятельности по предоставлению прочих финансовых услуг и других видов деятельности, осуществляемых Компанией.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, направленные на получение прибыли по основной деятельности;
- управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими выплатами и отражаются в составе прочих расходов.

#### **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.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Информация по неиспользованным лимитам по открытым кредитным линиям с момента заключения договора об открытии кредитной линии и до момента выдачи последнего транша или окончания срока действия договора об открытии кредитной линии обобщается на забалансовом счете 013 «Неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов».

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Увеличение/уменьшение резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в состав прочих расходов/доходов.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность заказчиков по договорам оказания услуг;
- сомнительная задолженность по расчетам за реализованные активы;

- сомнительная задолженность по основному долгу и процентам по предоставленным займам;
- прочая сомнительная задолженность.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности погашения задолженности и определение величины резерва определяется Генеральным директором Управляющей Компании или ответственным представителем, действующим на основании доверенности Генерального директора Управляющей Компании.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности Компании отражаются оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **Учет условных обязательств и активов**

Сумма полученного/выданного Компанией поручительства/залога отражается в качестве условного актива/обязательства на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на основании договора поручительства/договора залога на дату вступления в силу договоров.

Сумма полученного/выданного поручительства/залога списывается по мере погашения обязательства должника перед кредитором:

- на дату полученного от должника извещения об исполнении обязательства;
- на дату перечисления денег кредитору при исполнении обязательства за должника.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение 5 лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, предполагаемый срок использования которого не превышает 12 месяцев;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет налога на прибыль**

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются методом прибылей и убытков, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Компании на основании первичных учетных документов и специальных регистров непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе обособленно друг от друга.

Величина налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, а также в специальных регистрах.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

#### **Изменения учетной политики**

##### ***Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»***

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022. Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и

ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом в налоговом учете данные объекты по-прежнему учитываются равномерно в соответствии со сроком использования неисключительных прав на использование программного обеспечения.

У Компании отсутствуют объекты бухгалтерского учета, которые признаны до начала применения положений ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2024 года
Признание активов в качестве нематериальных активов в бухгалтерском учете	7
Активы, учитываемые по-прежнему в качестве РБП в налоговом учете	(7)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	1
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(1)
<b>Влияние на нераспределенную прибыль</b>	<b>–</b>

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышлен- ные образцы	Товарные знаки (приобретен- ные)	Прочие права	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	7	–	–	–	7
Поступление	–	–	–	–	–
Выбытие	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 года	<b>7</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>7</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–
Амортизация	2	–	–	–	2

	(тыс. руб.)				
	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышлен- ные образцы	Товарные знаки (приобретен- ные)	Прочие права	Итого
Выбытие	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 года	<b>2</b>	–	–	–	<b>2</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 года	<b>5</b>	–	–	–	<b>5</b>

Компания не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение 2024 года, признаков обесценения нематериальных активов не наблюдалось.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
<b>Вложения в уставный капитал ассоциированной компании</b>				
Baltic Sea Transhipment Pte. Ltd (Сингапур)	10,26	1 067 709	1 067 709	1 067 709
<b>Итого вложения в уставные капиталы</b>		<b>1 067 709</b>	<b>1 067 709</b>	<b>1 067 709</b>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		–	–	–
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>1 067 709</b>	<b>1 067 709</b>	<b>1 067 709</b>
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений</b>				

В соответствии с учетной политикой Компании резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года не формировался, так как по результатам проведенной проверки признаки обесценения актива отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв под обесценение финансовых вложения также не формировался.

## 6. 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
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	–	5	3
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>5</b>	<b>3</b>

Отсутствие на балансе неисключительных прав на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2024 года объясняется применением положений ФСБУ 14/2022 и реклассификацией данных активов из состава расходов будущих периодов в нематериальные активы (Пояснение 4).

## 7. 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
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	371	40	44
Авансы выданные	23	21	21
<b>Итого</b>	<b>394</b>	<b>61</b>	<b>65</b>

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не формировался ввиду отсутствия признаков сомнительной задолженности.

## 8. 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	871	1 392	1 943
в том числе:			
в российских рублях	871	1 392	1 943
Денежные эквиваленты	27 300	22 200	41 500
<b>Итого</b>	<b>28 171</b>	<b>23 592</b>	<b>43 443</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке от 24,3 до 24,9 процента. В течение года были размещены депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 16,3 до 24,9 процента.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в Банке ГПБ (АО).

### Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам представляются в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 года обособленно по строке «Налог на добавленную стоимость».

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	
Госпошлина	(150)	–	
Комиссия банка	(53)	(48)	
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(203)</b>	<b>(48)</b>	

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	2 868	2 713	
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>2 868</b>	<b>2 713</b>	

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по основным договорам в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	
УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз МКООО:	(2 725)	(2 685)	
– Договор управления №02/24 от 23.01.2024	(2 106)	–	
– Договор управления №03/21 от 23.09.2021	(619)	(2 685)	
ДРТ Консалтинг ООО (Соглашение №Tax/2021/78272 от 05.08.2021)	(2 215)	(1 482)	
ФинЭкспертиза ООО:	(540)	(683)	
– Договор № 608-08-мс от 02.08.2023	(540)	–	
– Договор № 619-07-мс от 19.07.2022	–	(683)	
НИКО ООО (Соглашение об оказании юридических услуг от 03.04.2023)	–	(2 172)	
АЛ РУД АО (Договор № 2023/01/04 от 26.01.2023)	–	(449)	
<b>Итого платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по основным договорам по текущей деятельности</b>	<b>(5 480)</b>	<b>(7 471)</b>	

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	8	8	–
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>–</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 1 января 2023 года уставный капитал Компании составлял 49 000 тысяч рублей.

В соответствии с Решением № 05/23 единственного участника Компании от 22 ноября 2023 года уставный капитал был увеличен за счет дополнительного вклада в размере 500 000 тысяч рублей. При этом государственная регистрация данного увеличения уставного капитала была завершена 10 января 2024 года.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Категория долей	2024	2024	2023	2023	2022	2022
	% владения	тыс. руб.	% владения	тыс. руб.	% владения	тыс. руб.
Доля уставного капитала	100	549 000	100	549 000	100	49 000
в том числе:						
уставный капитал	–	549 000	–	49 000	–	49 000
взносы учредителей в связи с увеличением уставного капитала (до государственной регистрации)	–	–	–	500 000	–	–
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>100</b>	<b>549 000</b>	<b>100</b>	<b>549 000</b>	<b>100</b>	<b>49 000</b>

Структура участников на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2024 год	2023 год
МКООО «Эспостоя Холдингс»	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Материнской компанией группы («Основным обществом»), в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является Банк ГПБ (АО).

## 11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Эмиссионный доход	16 607	16 607	16 607
Курсовая разница	(101)	(101)	(101)
<b>Итого</b>	<b>16 506</b>	<b>16 506</b>	<b>16 506</b>

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 300 000	–	–
Обеспеченный кредит от связанной стороны	–	1 231 573	1 645 074
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 300 000</b>	<b>1 231 573</b>	<b>1 645 074</b>
<b>За вычетом краткосрочной части:</b>	<b>–</b>	<b>(1 231 573)</b>	<b>–</b>
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>1 300 000</b>	<b>–</b>	<b>1 645 074</b>

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	–	–	1 300 000	1 300 000
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 300 000</b>	<b>1 300 000</b>

27 октября 2015 года Компания привлекла обеспеченный кредит от связанных сторон в долларах США с процентной ставкой 10 процентов годовых (с 29 декабря 2020 года с процентной ставкой 7,5 процентов годовых). 26 сентября 2022 года было подписано дополнительное соглашение № 3 о конвертации суммы задолженности по основному долгу и по процентам за пользование кредитом в рубли, и пролонгации данного кредита до 2024 года. Ввиду этого на 31 декабря 2023 года данный кредит был переклассифицирован из долгосрочных обязательств в краткосрочные. 12 декабря 2024 года Компания в полном размере погасила данный кредит.

Указанный кредит был обеспечен следующим образом:

- залог 10,26 процентов акций Baltic Sea Transhipment Pte. Ltd (Пояснение 22);
- залог 100 процентов долей в уставном капитале Компании.

12 декабря 2024 года Компания привлекла необеспеченные заемные средства от связанных сторон МКООО «Эспостоя Холдингс» и общества с ограниченной ответственностью ООО «Медиа Гарант» (далее - ООО «Медиа Гарант») в российских рублях с процентной ставкой 0 процентов годовых на сумму 800 тысяч рублей и 500 тысяч рублей соответственно, со сроком погашения в 2031 году. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 21.

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены и учтены расходы (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 59 746 тысяч рублей и 99 901 тысяч рублей соответственно.

### 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обязательства по аренде (Пояснение 20)	214	326	417
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>214</b>	<b>326</b>	<b>417</b>
<b>За вычетом краткосрочной части прочих обязательств</b>	<b>(97)</b>	<b>(99)</b>	<b>(91)</b>
в том числе – обязательство по аренде	(97)	(99)	(91)
<b>Итого долгосрочная часть прочих обязательств</b>	<b>117</b>	<b>227</b>	<b>326</b>

Сроки погашения прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде (Пояснение 20)	97	117	–	214
<b>Итого</b>	<b>97</b>	<b>117</b>	<b>–</b>	<b>214</b>

### 14. 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
Поставщики и подрядчики	942	743	774
<b>Итого</b>	<b>942</b>	<b>743</b>	<b>774</b>

### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Консультационные услуги	–	2 621
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>2 621</b>

## 16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Услуги единого исполнительного органа	2 889	2 706
Бухгалтерские услуги	2 215	1 434
Аудиторские услуги	540	683
Амортизация зданий, оргтехники, оборудования	100	100
Нотариальные услуги	39	8
Эксплуатационные расходы	5	4
Прочие	15	5
<b>Итого</b>	<b><u>5 803</u></b>	<b><u>4 940</u></b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Проценты к получению	3 200	2 709
<b>Итого</b>	<b><u>3 200</u></b>	<b><u>2 709</u></b>

Проценты к получению представляют собой проценты, полученные по размещенным депозитам в Банке ГПБ (АО), со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 16,3 до 24,9 процента.

## 18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Проценты к уплате	59 777	99 933
Списание НДС, не принимаемого к вычету	1 136	1 499
Госпошлина	150	–
Расходы на услуги банков	53	44
<b>Итого</b>	<b><u>61 116</u></b>	<b><u>101 476</u></b>

Проценты к уплате представляют собой следующее:

1. Проценты, начисленные по заемным средствам в размере 59 746 тысяч рублей и 99 901 тысяч рублей в 2024 и 2023 году соответственно.
2. Проценты, начисленные по обязательству по аренде в размере 31 тысяч рублей и 32 тысяч рублей в 2024 и 2023 году соответственно.

## 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(63 719)</b>	<b>(106 328)</b>
<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>12 744</b>	<b>21 266</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(227)	(300)
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b>(227)</b>	<b>(300)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	–
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Списание отложенного налогового актива по убытку текущего периода	(12 516)	(20 964)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>2</u></b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по арендным обязательствам	(23)	(25)
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b>(23)</b>	<b>(25)</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам	23	20
по процентам по обязательствам	1	7
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b><u>24</u></b>	<b><u>27</u></b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>2</u></b>

Компания приняла решение не признавать в учете отложенный налоговый актив по убытку по состоянию 31 декабря 2024 и 2023 годов, поскольку у Компании нет уверенности, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Однако, 12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25 процентов, которая начинает применяться с 1 января 2025 года. В связи с этим в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов/обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. на 31 декабря 2024 года, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков.

Эффект в результате пересчета отложенных налоговых активов/обязательств отражен по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах и представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2024 года
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>	
по арендным обязательствам	12
прочие	-
<b>Итого</b>	<b>12</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>	
по основным средствам	(9)
по процентам по обязательствам	(2)
прочие	-
<b>Итого</b>	<b>(11)</b>
<b>Прочее</b>	<b>1</b>

## 20. АРЕНДА

Компания арендует нежилое помещение (офис) по адресу 236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 203 по следующим договорам:

1. Договор субаренды нежилых помещений № 125 от 01 сентября 2023 года в срок до 31 июля 2024 года;
2. Договор субаренды нежилых помещений № 104 от 01 августа 2024 года и Дополнительное соглашение от 09 декабря 2024 года к Договору в срок до 30 июня 2025 года.

Сверка остатков права пользования активом в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	5	
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u>495</u>	<u>495</u>
Поступление	–	–
Пересмотр стоимости	–	–
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<u>495</u>	<u>495</u>
Поступление	–	–
Пересмотр стоимости	(17)	(17)
Выбытие	–	–
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<u>478</u>	<u>478</u>
<b>Накопленная амортизация</b>		
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u>(94)</u>	<u>(94)</u>
Амортизация	(100)	(100)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<u>(194)</u>	<u>(194)</u>
Амортизация	(100)	(100)
Выбытие	–	–
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<u>(294)</u>	<u>(294)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u>401</u>	<u>401</u>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<u>301</u>	<u>301</u>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<u>184</u>	<u>184</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
326	–	–	31	(126)	(17)	214	
							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
417	–	–	32	(123)	–	326	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	126	123
От 1 года до 2 лет	126	123
От 2 лет до 3 лет	–	123
<b>Итого</b>	<b>252</b>	<b>369</b>
Эффект дисконтирования	(38)	(43)
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>214</b>	<b>326</b>
<b>В том числе:</b>		
Долгосрочная часть	117	227
Краткосрочная часть	97	99

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами МКООО «Сакранде Инвестментс» являются:

- **Ассоциированная компания:** Baltic Sea Transhipment Pte. Ltd с долей участия в уставном капитале 10,26 процентов на 31 декабря 2024 и 2023 годов.
- **Компания, исполняющая обязанности единоличного исполнительного органа:** МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» в лице генерального директора Кушкина Дмитрия Викторовича.
- **Учредитель Компании:** МКООО «Эспостоа Холдингс с долей участия в уставном капитале 100 процентов на 31 декабря 2024 и 2023 годов.
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): Банк ГПБ (АО) с долей участия в уставном капитале 100 процентов.
- **Компании под общим контролем:** МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз», МКООО «Гаданио Холдингс» и МКАО «ГПБ-ДИ Пауэр» являются дочерними компаниями МКООО «Эспостоа Холдингс» с долей участия в уставных капиталах 100 процентов на 31 декабря 2024 и 2023 годов. МКООО «Лонгмир Холдингс» с долей участия МКООО «Эспостоа Холдингс» в уставном капитале 100 процентов на 19 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов.
- **Займодавец:** ООО «Медиа Гарант» является дочерней компанией общества с ограниченной ответственностью «УК ГПБ - Ресурсосберегающие Технологии» (далее - ООО «УК ГПБ - Ресурсосберегающие Технологии») с долей участия в уставном капитале 100 процентов на 31 декабря 2024 года. ООО «УК ГПБ - Ресурсосберегающие Технологии» является дочерней компанией Банка ГПБ (АО) с долей участия в уставном капитале 99,99 процентов на 31 декабря 2024 года.

## Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

### Процентный расход по кредитам полученным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Основное общество	59 746	99 901
<b>Итого</b>	<b>59 746</b>	<b>99 901</b>

### Процентный доход по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Основное общество	3 200	2 709
<b>Итого</b>	<b>3 200</b>	<b>2 709</b>

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ\*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компания, исполняющая обязанности единоличного исполнительного органа	2 889	2 706
<b>Итого</b>	<b>2 889</b>	<b>2 706</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Основное общество	371	40	44
<b>Итого</b>	<b>371</b>	<b>40</b>	<b>44</b>

### Кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Компания, исполняющая обязанности единоличного исполнительного органа	942	743	718
<b>Итого</b>	<b>942</b>	<b>743</b>	<b>718</b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

**Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами\***

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	2 868	2 713
На оплату товаров, работ, услуг	(2 725)	(2 685)
В связи с погашением процентов по долговым обязательствам	(451 091)	(13 402)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Получение кредитов и займов	1 300 000	–
От выпуска акций, увеличения долей участия	–	500 000
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(840 227)	(500 000)

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

**22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с соглашением об обеспечении от 5 февраля 2016 года и дополнительным соглашением от 15 мая 2023 года кредит между Компанией и Банком ГПБ (АО) был обеспечен залогом в виде 10,26 процентов акций ассоциированной компании Baltic Sea Transhipment Pte. Ltd стоимостью 1 067 709 тысяч рублей.

В соответствии с Учетной политикой Компании акции ассоциированной компании, выданные в залог, отражались на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

12 декабря 2024 года Компания в полном размере погасила кредит с Банком ГПБ (АО). Следовательно, обременение по залогу в виде 10,26 процентов акций ассоциированной компании Baltic Sea Transhipment Pte. Ltd было прекращено и в бухгалтерском учете списано с забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

**23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
			(тыс. руб.)
		<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		–	–
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		–	–
<b>Итого</b>		<b>–</b>	<b>–</b>

## 24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 Компании, 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Федеральным законом от 25.02.2022 года № 18-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были внесены дополнительные требования в ст. 284.10 НК РФ в отношении соблюдения условий данной статьи для возможности применения международными холдинговыми компаниям пониженных налоговых ставок.

В качестве переходного периода п. 3 ст. 9 Федеральным законом № 18-ФЗ были установлены послабления до 31 декабря 2025 года (включительно), а именно, налоговые ставки, установленные абз. 8 п. 3 ст. 224, пп. 1.1 и 1.2 п. 3 и пп. 4.1 ст. 284 НК РФ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 18-ФЗ), применяются в отношении полученных (выплаченных) доходов международных компаний, получивших статус международных холдинговых компаний до 25 февраля 2022 года, без учета положений ст. 284.10 НК РФ. В связи с тем, что МКООО «Сакранде Инвестментс» получила статус международной холдинговой компании до 25 февраля 2022 года, Компания до 31 декабря 2025 года имеет право воспользоваться положениями переходного периода. Однако, с 01 января 2026 года для возможности применения МКООО «Сакранде Инвестментс» пониженных налоговых ставок необходимо будет выполнять условия ст. 284.10 НК РФ, что по оценке руководства Компании не планируется. Тем самым, с 2026 года произойдет увеличение налоговой нагрузки на Компанию.

#### ***Финансовые риски***

Финансовые риски связаны с существенными колебаниями курсов иностранных валют к российскому рублю. Компания признает наличие валютного риска и оценивает риск неблагоприятных последствий из-за влияния изменений курсов как вероятный по сравнению с предыдущими периодами.

#### ***Существующие и потенциальные иски против Компании***

В 2024 году Компания не принимала участия в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Условных обязательств в отчетном периоде у Компании не возникало.

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, положение Компании с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» - Управляющей организации МКООО «Сакранде Инвестментс»

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2025 года