Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МК ООО РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД за 2024 год

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 3

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, капитальные вложения. 4

2.2. Нематериальные активы (НМА) 4

2.3. Запасы 4

2.4 Финансовые вложения 4

2.5. Денежные средства и их эквиваленты 5

2.6. Дебиторская задолженность 5

2.7. Прочие активы 8

2.8. Капитал 8

2.9. Заемные обязательства 8

2.10. Кредиторская задолженность 10

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 11

2.12. Прочие обязательства 12

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 12

2.14. Расходы по обычным видам деятельности 12

2.15. Прочие доходы и расходы 13

2.16. Проценты к получению и уплате 14

2.17. Расчеты по налогу на прибыль 15

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 16

3. Валютные активы и обязательства 16

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 17

5. События после отчетной даты 18

6. Информация о связанных сторонах 18

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 23

8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 24

9. Государственная помощь 25

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год 25

11. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год 25

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Международной Компании Общества с ограниченной ответственностью «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Международная компания общество с ограниченной ответственностью (МКООО);

Полное наименование предприятия: Международная компания общество с ограниченной ответственностью «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД»;

Сокращенное наименование предприятия: МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД»;

Юридический и почтовый адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, Здание 8, офис 205;

МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» (далее - Общество) на основании решения общего собрания участников о редомициляции № БН от 25 апреля 2023 года, зарегистрировано 10 мая 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и пп.2-5 п.1 ст.5 и ст.6 Федерального закона от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Приморскому краю, регистрационный номер 1232500012645, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. составила 0 человек. За 2023 год – 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию акционеров Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2024 г. осуществлял Генеральный директор (Доступ к сведениям ограничен на основании Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Размер уставного капитала: 2 120 676 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет 5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Поскольку у Общества с даты редомициляции произошла смена функциональной валюты, то Общество выполнило **процедуры пересчета**, связанные с новой функциональной валютой, **перспективно**, с даты такого изменения (пункт 35 МСФО 21). Иными словами, Общество пересчитало активы и обязательства, выраженные в долларах США в рублях по курсу ЦБ РФ на момент государственной регистрации в РФ – 10.05.2023 года.

При формировании уставного капитала Общества курс был применен на дату решения акционеров о редомициляции. Курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета активов и обязательств на дату регистрации Общества в РФ, отнесены в состав добавочного капитала.

Стоимость денежных средств, ценных бумаг (за исключением долей и акций), средств в расчетах (за исключением средств, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных по курсу ЦБ РФ валют, действующих на 31.12.2024 г.

Курсы валют:

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	101,6797	89.6883	76.8207
Евро	106,1028	99,1919	84,9073

Общество не применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» по причине отсутствия данных активов на балансе.

Изменений в Учетную политику на 2024 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, капитальные вложения.

У Общества отсутствуют основные средства.

Вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, поскольку договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, срок аренды составляет менее 12 месяцев.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

За 2024 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

2.3. Запасы

Общество не приобретало запасы в течение отчетного периода, по состоянию на 31.12.2024 г. запасы отсутствуют.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены акциями акционерных обществ, вкладами в уставные капиталы ООО, а также выданными займами. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло (погашено)		Текущей стоимости (убытков от обесценения)		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные всего	**2024**	**1 988 328**	**-**	**44 040 367**	**(1 987 614)**			**44 041 081**	**-**
	2023	**-**	**-**	**14 719 374**	**(12 731 046)**	**-**	**-**	**1 988 328**	**-**
в т.ч.: Акции и вклады в УК	2024	1 988 328	-	44 040 367	(1 987 614)	-	-	44 041 081	-
	2023	-	-	14 719 374	(12 731 046)	-	-	1 988 328	-
Краткосрочные, всего	**2024**	**9 102 084**	**-**	**1 950**	**(159 150)**	**-**	**-**	**8 944 884**	**-**
	2023	**-**	**-**	**10 116 488**	**(1 014 404)**	**-**	**-**	**9 102 084**	**-**
в т.ч. займы выданные	2024	9 102 084	-	1 950	(159 150)	-	-	8 944 884	-
	2023	-	-	10 116 488	(1 014 404)	-	-	9 102 084	-
Финансовые вложения втого	**2024**	**11 090 412**	**-**	**44 042 317**	**(2 146 764)**	**-**	**-**	**52 985 965**	**-**
	2023	**-**	**-**	**24 835 862**	**(13 745 450)**	**-**	**-**	**11 090 412**	**-**

** Накопленная корректировка определяется как:*

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	67 338	943
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	**67 338**	**943**
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	33 190
Итого денежные средства и их эквиваленты	**67 338**	**34 133**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.6. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет 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.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/ восстановление /использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**2024**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2024**	**1 221 291**	-	**171 797 423**	-	**(5 783 283)**	-	-	-	-	**167 235 431**	-
	2023	-	-	**3 457 792**	-	**(2 236 501)**	-	-	-	-	**1 221 291**	-
в том числе: Поставщики и подрядчики	2024	29 367	-	49 464		(76 462)					2 369	-
	2023	-	-	32 841	-	(3 474)	-	-	-	-	29 367	-
Покупатели и заказчики	2024	94 199	-	166 601 264		(884 404)					165 811 059	-
	2023		-	491 238	-	(397 039)	-	-	-	-	94 199	-
Расчеты по налогам и сборам	2024	5 355	-	3 545 098	-	(3 336 214)	-	-	-	-	214 239	-
	2023		-	1 840 993	-	(1 835 638)	-	-	-	-	5 355	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2024	1 092 370	-	1 601 597	-	(1 486 203)	-	-	-	-	1 207 764	-
	2023		-	1 092 720	-	(350)	-	-	-	-	1 092 370	-
В т.ч., расчеты по причитающимся дивидендам	2024	73 625	-	1 359 414	-	(1 427 414)	-	-	-	-	5 626	-
	2023		-	73 625	-	-	-	-	-	-	73 625	-
Расчеты по процентам	2024	737 782	-	194 022	-	(14 779)	-	-	-	-	917 025	-
	2023	-	-	738 132	-	(350)	-	-	-	-	737 782	-
Прочие дебиторы	2024	280 963	-	48 161	-	(44 010)	-	-	-	-	285 114	-
	2023	-	-	280 963	-	-	-	-	-	-	280 963	-
Итого	**2024**	**1 221 291**	-	**171 797 423**	-	**(5 783 283)**	-	-	-	-	**167 235 431**	-
	2023	-	-	**3 457 792**	-	**(2 236 501)**	-	-	-	-	**1 221 291**	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Аванс, выданный на приобретение акций	-	-	23 430 314	-	-	-
Итого:	**-**	**-**	**23 430 314**	-	-	-

2.8. Капитал

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал в балансе был определен по курсу на дату решения акционеров о редомициляции. В дальнейшем уставный капитал не переоценивался. Эффект от изменения функциональной валюты был отражен по статье «Добавочный капитал».

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2022г.	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**2 120 676**	-	**195 469**	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**2 120 676**	-	**195 469**	-

За отчетный период 01.01.2024 – 31.12.2024 г. Обществом было распределено чистой прибыли и направлено на выплату дивидендов:

- Протокол от 18.04.2024 г. – 707 990 тыс. руб.;
- Протокол от 22.04.2024 г. – 3 687 752 тыс. руб.;
- Протокол от 10.07.2024 г. – 8 000 000 тыс. руб.;
- Протокол от 31.10.2024 г. – 8 450 000 тыс. руб.;

Задолженность за Обществом по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. составила 1 050 395 тыс. руб.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими

платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Корректи-ровка на сумму КР	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные займы-всего:	**2024**	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы-всего:	**2024**	**95 118 031**	**(30 839 326)**	**23 769 406**	**(813 211)**	-	**87 234 900**
	2023	-	**(13 845 685)**	**108 963 715**	-	-	**95 118 031**
В т.ч. текущая часть краткосрочных займов	2024	83 443 180	(30 698 915)	18 991 094	(808 193)	-	70 927 166
	2023	-	(13 845 685)	97 288 865	-	-	83 443 180
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2024	11 674 851	(140 411)	4 778 312	(5 018)	-	16 307 734
	2023	-	-	11 674 851	-	-	11 674 851

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:
2023 год – 376 636 тыс. руб.
2024 год – 1 441 599 тыс. руб.

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2024 г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Задолженность по выпущенным и проданным векселям и облигациям Общество на 31.12.2024 г. не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающ. проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**2024**	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2024**	**10 601 540**	**70 809 351**	-	**(26 996 250)**	-	-	**54 414 641**
	2023	-	**14 331 454**	-	**(3 729 914)**	-	-	**10 601 540**
в том числе: Поставщики и подрядчики	2024	3 227	44 446 153	-	(386 970)	-	-	44 062 410
	2023	-	3 227	-	-	-	-	3 227
Задолженность по налогам и сборам	2024	5	3 227 295	-	(3 080 157)	-	-	147 143
	2023	-	47	-	(42)	-	-	5
Задолженность по соц.страхованию	2024	26	18 589	-	(15 134)	-	-	3 481
	2023	-	110	-	(84)	-	-	26
Задолженность перед персоналом организации	2024	36	15 254	-	(15 251)	-	-	39
	2023	-	369	-	(333)	-	-	36
Прочие кредиторы в т.ч.:	2024	10 598 246	23 102 060	-	(23 498 738)	-	-	10 201 568
	2023	-	14 327 702	-	(3 729 456)	-	-	10 598 246
Задолженность перед участниками по выплате дивидендов	2024	2 526 299-	20 845 742	-	(22 321 646)	-	-	1 050 395
	2023	-	6 255 755	-	(3 729 456)	-	-	2 526 299
Прочие кредиторы	2024	8 071 947	2 256 318	-	(1 177 092)	-	-	9 151 173
	2023	-	8 071 947	-	-	-	-	8 071 947
Итого	**2024**	**10 601 540**	**70 809 351**	-	**(26 996 250)**	-	-	**54 414 641**
	2023	-	**14 331 454**	-	**(3 729 914)**	-	-	**10 601 540**

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**44**
Признано (начислено) в отчетном периоде	130
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(51)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**123**

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом выданы обеспечения обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные, в т.ч.:	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	-	-	-
представленные залоги	-	-	-
представленные поручительства	280 938 268	23 257 585	-
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря 2024 г. прочие обязательства отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2023 – 2024 г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	**Показатель**			
	2024 г.		**За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.**	
	в тыс. руб.	**в %**	**в тыс. руб.**	**в %**
	Выручка			
Вознаграждение по договору поручительства	852 510	39	531 400	89
Доходы от долевого участия (дивиденды)	1 359 414	61	68 000	11
Консультационные услуги	33	-	-	-
Всего выручка	**2 211 957**	**100**	**599 400**	**100**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности Общество включает расходы, непосредственно связанные с услугами предоставления обеспечений выданных и доходами от долевого участия.

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Всего себестоимость	-	-	-	-
	Валовая прибыль			
Услуги поручительства	852 510	39	531 400	89
Доходы от долевого участия	1 359 414	61	68 000	11
Консультационные услуги	33	-		
Всего валовая прибыль	**2 211 957**	**100**	**599 400**	**100**

Общество осуществляет учет управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.
Аудиторские услуги	74 508	
Расходы на служебные командировки	39 579	-
Услуги оценки	4 600	-
Расходы на оплату труда	1 092	396
Расходы на аренду имущества	514	326
Отчисления на социальные нужды	325	120
Консультационные услуги	278	4324
Госпошлина	195	
Прочие затраты	54	6
Лицензии на ПО	27	
Итого управленческие расходы	**121 172**	**5 172**

2.15. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- доходы от продажи фин.вложений;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- доход от переуступки долга;
- вознаграждение по договору цессии;
- агентское вознаграждение

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В течение 2024 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024 г.	10.05.2023 – 31.12.2023 г.
Доходы от продажи фин.вложений	165 879 754	-
Доходы от переуступки права требования	3 115 484	-
Вознаграждение по договору цессии	100	-
Агентское вознаграждение	13	-
Итого прочие доходы	**168 995 351**	-

Прочие расходы	2024	10.05.2023 – 31.12.2023 г.
Курсовые разницы (свернуто)	(270 330)	(4 941 905)
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(270 330)	(4 941 905)
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Оплата труда, не учитываемая в целях НО	(135 704)	-
Безвозмездная финансовая помощь	(2 600)	-
Расходы прошлых лет	(1 475)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(96)	(43)
Прочие	(78)	(9 350)
Итого прочие расходы	**(410 283)**	**(4 951 298)**

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2024 г			За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	2 936 792	(3 207 122)	(270 330)	5 859 249	(10 801 154)	(4 941 905)
Доходы (расходы) от продажи доли УК дочерних Обществ	167 867 368	(1 987 614)	165 879 754	12 731 047	(12 731 047)	-
Доходы (расходы) от переуступки права требования	53 091 594	(49 976 111)	3 115 484	-	-	-

2.16. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и уплате за 2024 г. Общество отражает в составе прочих доходов и расходов.

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2024 г	2023 г.
Проценты за пользование депозитом	14 302	-
Проценты по займам выданным	179 720	77 115
Всего проценты к получению:	**194 022**	**77 115**

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает

Проценты к уплате	2024 г.	2023 г
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	(1 441 599)	(376 636)
Итого проценты к уплате	**(1 441 599)**	**(376 636)**

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога на прибыль произойдет с 01.01.2025 г. В 2024 г. применяемые ставки налогообложения составляли: 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. С 01.01.2025 г. ставка налога в региональный бюджет останется прежней 17%, в федеральный бюджет – 8%.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. по состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете Общество сделало соответствующие корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Корректировки ОНА и ОНО отнесены на счет учета прибылей и убытков 99 «Прибыли и убытки».

Информация о суммарном изменении ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	**10 524 950**	-	**48 812 197**	**59 337 147**
В том числе: Налоговые убытки	312 358	-	1 974 392	2 286 750
Оценочные обязательства	44	-	80	124
РБП (курсовые разницы)	10 212 548	-	(6 028 604)	4 183 944
Финансовые вложения	-	-	52 866 305	52 866 305
Дебиторская задолженность	-	-	24	24
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам	**2 104 990**	-	**9 762 439**	**11 867 429**
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**X**	**2 966 857**	**X**
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	**X**	**X**	**X**	**14 834 287**

Налогооблагаемые временные разницы	(5 809 709)	-	**3 859 518**	**(1 950 191)**
в том числе Доходы будущих периодов	(5 809 709)	-	3 861 018	(1 948 691)
Финансовые вложения	-	-	(1 500)	(1 500)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	**(1 161 942)**	-	**771 904**	**(390 038)**
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**X**	**(97 509)**	**X**
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	**X**	**X**	**X**	**(487 548)**
Итого отложенный налог на прибыль	**943 048**	-	**13 403 692**	**14 346 739**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	**2024 г.**	**За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	169 428 277	(4 656 591)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	33 885 655	(931 318)
Постоянные разницы	(167 099 080)	(58 650)
в том числе Доходы от долевого участия	(1 359 414)	(68 000)
Реализация ЦБ по ставке 0%	(165 879 754)	-
Оплата труда, не учитываемая в целях НО	135 704	-
Безвозмездная помощь дочерним компаниям	2 600	6 675
прочее	1 784	2 675
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(33 419 816)	(11 730)
Пересчет отложенных разниц	(13 869 354)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(13 403 692)**	**(943 048)**

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	101,6797	89,6883	76,8207
Евро	106,1028	99,1919	84,9073

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по текущей деятельности по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) покупка и перепродажа финансовых вложений;

ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Общество не раскрывает информацию по каждой связанной стороне, а также бенефициарных владельцах Общества поскольку:

1. Раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера (п.16 ПБУ 11/2008);

Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как полагает, что раскрытие этой информации в полном объеме может нанести ей экономический урон, поскольку указанная информация станет доступной неопределенному кругу лиц, в т.ч. государственным и иным органам и организациям из США, ЕС и т.д. Раскрытие информации о бенефициарах увеличивает санкционные риски конкретных физических лиц. Включение физических лиц в санкционные списки делает «токсичным» принадлежащие им активы, в частности компании, в которых они владеют акциями/долями прямо или косвенно (Далее – Компания). На практике это может означать возможную приостановку взаимодействия с Компанией иностранными контрагентами по действующим контрактам, невозможность заключения с Компанией новых контрактов, например, контрактов на поставку иностранного оборудования, затруднения или невозможность перевода денежных средств от Компании в пользу иностранных поставщиков и т.д.

2. Сведения о связанных сторонах Общества (в частности, о его единоличном исполнительном органе, а также лице, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли Общества) по заявлению Общества ограничены в Едином государственном реестре юридических лиц (п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и ст. 6 Федерального закона от 3 августа 2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»). Данная информация не является общедоступной и может быть раскрыта исключительно лицам, прямо поименованным в п. 3 ст. 6 Федерального закона от 3 августа 2018 № 290-ФЗ «О

международных компаниях и международных фондах».

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2024 и 2023 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже

Операции со связанными сторонами	**Реализация товаров, работ, услуг**	**Приобретение товаров, работ, услуг**	**Реализация внеоборотных активов**	**Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)**
За 2024 г.				
Дочерние общества	-	-	-	-
Преобладающее общество	-	-	-	-
Зависимое общество	545 678	-	-	-
Прочие связанные стороны	306 832	1 199	167 867 368	-
Итого:	**852 510**	**1 199**	**167 867 368**	-
За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.				
Дочерние общества	138 563	-	-	-
Преобладающее общество	13 162	-	-	-
Прочие связанные стороны	472 074	32	-	-
Итого:	**623 799**	**32**	-	-

Операции со связанными сторонами	**Приобретение акций, долей в УК**	**Займы выданные и % к получению**	**Займы полученные и % к уплате**	**Получение дивидендов**
За 2024 г.				
Дочерние общества	-	18 504	285 331	-
Преобладающее общество	-	37 295	-	-
Зависимое общество	-	-	48 882 180	-
Прочие связанные стороны	44 040 367	124 870	302	1 359 414
Итого:	**44 040 367**	**180 669**	**49 167 813**	**1 359 414**
За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.				
Дочерние общества	-	30 481	376 641	68 000
Преобладающее общество	-	13 439	-	-
Прочие связанные стороны	-	29 548	14 855 526	-
Итого:	-	**73 468**	**15 232 167**	**68 000**

Остатки задолженности со связанными сторонами	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочернее общество, в т.ч.	-	73 625	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	-	73 625	-
Зависимое общество, в т.ч.	41 453	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	41 453	-	-
Прочие связанные стороны, в т.ч.	165 797 582	84 821	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	165 797 582	84 821	-
Итого, в т.ч.:	**165 839 035**	**158 446**	-

Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	**165 839 035**	**158 446**	-
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Дочернее общество	1 083 991	3 385 787	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	1 083 991	3 385 787	-
Преобладающее общество	2 039 856	2 002 340	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	2 039 856	2 002 340	-
Прочие связанные стороны	6 697 255	4 267 297	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	6 697 255	4 267 297	-
Итого:	**9 821 102**	**9 655 424**	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	**9 821 102**	**9 655 424**	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Преобладающие Общества	1 017 816	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	1 017 816	-	-
Зависимые общества	9 152 253	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	9 152 253	-	-
Прочие связанные стороны	44 038 866	32	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	44 038 866	-	-
Итого:	**54 208 935**	**32**	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	**54 208 935**	-	-
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Дочернее общество	9 181 005	42 465 427	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	9 181 005	42 465 427	-
Зависимые общества	78 040 778	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	78 040 778	-	-
Прочие связанные стороны	13 118	52 652 603	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	13 118	52 652 603	-
Итого:	**87 234 900**	**95 118 030**	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	**87 234 900**	**95 118 030**	-

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2024-2023 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2024 г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В отчетном периоде не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	**За 2024 г.**	**За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.**
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	**26 931 241**	**29 235 638**

-по текущей деятельности, в т.ч.:	**898 590**	**434 041**
Дочерние общества	-	76 208
Зависимые общества	563 843	-
Прочие связанные стороны	334 747	357 833
- по инвестиционной деятельности	**3 705 342**	**1 015 467**
Дочерние общества	39 700	1 015 105
Зависимые общества	-	-
Прочие связанные стороны	3 665 642	362
- по финансовой деятельности	**22 327 309**	**27 786 130**
Дочерние общества	-	-
Зависимые общества	22 327 309	-
Прочие связанные стороны	-	27 786 130
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	**(25 724 596)**	**(28 687 985)**
- по текущей деятельности	**(23 257)**	**(274 733)**
Дочернее общество	(10 600)	(14 708)
Зависимые общества	(3 733)	
Преобладающее общество	-	(25)
Прочие связанные стороны	(8 924)	(260 000)
- по инвестиционной деятельности	**(1 750)**	**(1 562 287)**
Дочернее общество	-	(10)
Зависимые общества	-	-
Преобладающее общество	-	(220)
Прочие связанные стороны	(1 750)	(1 562 057)
- по финансовой деятельности	**(25 699 589)**	**(26 850 965)**
Дочернее общество	(126 930)	(1 115 000)
Зависимые общества	(3 987 434)	-
Преобладающее общество	(21 516 089)	(13 005 280)
Прочие связанные стороны	(69 136)	(12 730 685)

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	2024 г.	За 10.05.2023 – 31.12.2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего в том числе:	**135 871**	**37**
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	131	29
- страховые взносы с оплаты труда	36	8
- доходы полученные в натуральной форме	117 423	-
- страховые взносы с доходов, полученных в натуральной форме	18 281	-
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	**-**	**-**

Вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	280 938 268	260 931 357	-
представленные залоги		-	-
представленные поручительства	280 938 268	260 931 357	-
В т.ч. дочернее общество		2 781 059	
В т.ч. зависимые общества	181 992 491		
В т.ч. прочие связанные общества	98 945 777	258 150 298	
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Общество в 2024 году выступало поручителем по обязательствам у следующих связанных сторон:

№ и дата кредитного договора	Дата погашения	Заемщик	Форма обеспечения	Сумма обязательства, тыс. руб.
Зависимое общество				**181 992 491**
Договор № 160E003L3 от 23.06.2022	22.06.42	-	Договор поручительства	44 067 600
Договор № 160B00C0J от 23.12.2022	30.09.25	-	Договор поручительства	812 066
Договор № 160B00D5V от 29.12.2022	28.12.25	-	Договор поручительства	15 000 000
Договор № КС-28000/0001/В-23 от 09.08.2023	08.02.25	-	Договор поручительства	30 000 000
Договор № КС-28000/0009/В-20 от 31.08.2020	30.08.27	-	Договор поручительства	27 000 000
Договор № КС-28000/0002/В-23 от 29.12.2023	27.11.30	-	Договор поручительства	26 441 280
Договор № б/н от 30.08.2019	10.10.29	-	Договор поручительства	4 900 000
Договор № 2-К15/333-1157 от 26.10.2023	25.10.26	-	Договор поручительства	6 000 000
Договор № URL/RRK/01585/23 от 31.05.2023	30.05.27	-	Договор поручительства	7 771 545
Договор № 14-08-КЛ-21 от 18.11.2021	17.11.26	-	Договор поручительства	20 000 000
Прочие связанные стороны				**98 945 777**
Договор № 160B00H3S от 10.04.2023	09.04.30	-	Договор поручительства	14 060 869
Договор № 160B00HCD от 16.05.2023	09.04.30	-	Договор поручительства	8 130 435
Договор № 160B00HCC от 30.05.2023	29.04.30	-	Договор поручительства	3 634 782
Договор № 91288 от 11.10.2019	10.10.26	-	Договор поручительства	1 767 637
Договор № 91287 от 11.10.2019	10.10.26	-	Договор поручительства	2 692 097
Договор № КС-28000/0002/В-21 от 23.03.2021	22.03.26	-	Договор поручительства	2 437 417
Договор № КС-28000/0001/В-21 от 23.03.2021	22.03.26	-	Договор поручительства	9 988 933
Договор № 2623-054-К от 22.06.2023	20.12.27	-	Договор поручительства	5 294 118
Договор № 2623-054-К от 26.06.2023	20.12.27	-	Договор поручительства	6 104 090
Договор № 2617-479-К от 05.03.2018	04.02.30	-	Договор поручительства	6 776 592
Договор № 2617-479-К от 05.03.2018	04.02.30	-	Договор поручительства	24 188 928
Договор № 2617-479-К от 05.03.2018	04.02.30	-	Договор поручительства	13 869 879
Итого:				**280 938 268**

Вероятность оттока денежных средств по выданным поручительствам Общество оценивает, как низкую.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

Валютные риски

Общество имеет обязательства и активы в иностранной валюте. Поэтому валютный риск для Общества является значительным.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

США и европейские страны продолжали в 2024г. вводить дополнительные санкции против РФ и ее граждан. Введение санкций повлекло за собой экономическую неопределенность, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение иностранных инвестиций в российскую экономику, существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам. Оценить влияние санкций на долгосрочную перспективу представляется затруднительным.

В настоящее время Общество не исключено из иностранного реестра компаний, поэтому существуют риски, связанные с параллельным существованием двух компаний в течение переходного периода.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые

обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. *Кредиторскую задолженность Общество имеет перед своими дочерними компаниями, поэтому может отложить ее погашение при необходимости, чтобы обеспечить достаточную ликвидность для своей операционной деятельности.* Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Налоговые риски

Российское налоговое, таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Общество переехало из иностранной юрисдикции (до редомициляции было зарегистрировано на *острове Кипр*) в специальный административный район на острове Русский. Общество может претендовать на ряд налоговых льгот при соблюдении определенных условий. Законодательство и практика его применения в отношении международных компаний все еще развивается. Последствия этих изменений будут рассматриваться исходя из фактических обстоятельств.

8. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023-2024гг.

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 24.04.2024 г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

11. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2024 год была пересмотрена по состоянию на 29.04.2025 г. и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность МКООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» от 28.02.2025 г., которая еще не была утверждена Участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом было принято решение о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, поскольку внесенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской (финансовой) отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность пересмотрена по следующим основаниям:

1. В бухгалтерский баланс внесена информация о том, что отчетность подлежит обязательному аудиту, указаны сведения об аудиторской организации.
2. Внесены исправления в настоящие Пояснения. Скорректированные показатели представлены в таблице:

Пункт пояснений / страница	Строка	До исправления	После исправления
2.6	Строка «прочие дебиторы», графа «Выбыло»	44 010	(44 010)
2.10	Строка «Краткосрочная кредиторская задолженность, 2024», графа «поступление в результате хоз.операций»	70 810 237	70 809 351
2.10	Строка «Краткосрочная кредиторская задолженность, 2024», графа «Остаток на конец периода»	54 415 527	54 414 641
2.10	Строка «Итого, 2024», графа «поступление в результате хоз.операций»	70 810 237	70 809 351
2.10	Строка «Итого, 2024», графа «Остаток на конец периода»	54 415 527	54 414 641
2.15	Строка «прочие», графа 2024	(964)	(78)
2.15	Строка «Итого прочие расходы» графа 2024	(411 169)	(410 283)
2.16	Строка «Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств», графа 2024	194 022	(1 441 599)
2.16	Строка «Итого проценты к уплате»	194 022	(1 441 599)
2.17	Строка «вычитаемые временные разницы», графа «Сальдо на конец периода»	4 416 785	59 337 147
2.17	Строка «налоговые убытки», графа «Сальдо на конец периода»	232 694	2 286 750
2.17	Строка «оценочные обязательства», графа «Сальдо на конец периода»	123	124
2.17	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%) графа 2024	(33 885 665)	33 885 665

2.17	Постоянный налоговый расход (доход) (20%) графа 2024	33 419 994	(33 419 994)
2.17	Пересчет отложенных разниц графа 2024	13 869 353	(13 869 353)
2.17	Расход (доход) по налогу на прибыль графа 2024	13 403 692	(13 403 692)
2.17	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%) графа 10.05.2023 – 31.12.2023	931 318	(931 318)
2.17	Постоянный налоговый расход (доход) (20%) графа 10.05.2023 – 31.12.2023	11 730	(11 730)
2.17	Расход (доход) по налогу на прибыль графа 10.05.2023 – 31.12.2023	943 048	(943 048)
Стр.20	Строка «Итого, в т.ч. краткосрочная задолженность», на 31.12.2024	165 797 582	165 839 035
Стр.20, остатки задолженности по связанным сторонам	Строка «Итого, в т.ч. краткосрочная задолженность», на 31.12.2023	84 821	158 446
Стр.20-21, информация о денежных потоках по связанным сторонам	Графа за 10.05.2023 – 31.12.2023, строки:		
	Поступление денежных средств, всего,	41 974 355	29 235 638
	-по текущей деятельности, в т.ч.:	41 974 355	434 041
	Дочерние общества	1 099 346	76 208
	Прочие связанные стороны	40 875 009	357 833
	- по инвестиционной деятельности	-	1 015 467
	Дочерние общества	-	1 015 105
	Прочие связанные стороны	-	362
	- по финансовой деятельности	-	27 786 130
	Прочие связанные стороны	-	27 786 130
	Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	(41 418 688)	(28 687 985)
	- по текущей деятельности	(41 418 688)	(274 733)
	Дочернее общество	(1 129 760)	(14 708)
	Преобладающее общество	(13 005 501)	(25)
	Прочие связанные стороны	(27 283 427)	(260 000)
	- по инвестиционной деятельности	-	(1 562 287)
	Дочернее общество	(1 129 760)	(10)
	Преобладающее общество	(13 005 501)	(220)
	Прочие связанные стороны	(27 283 427)	(1 562 057)
	- по финансовой деятельности		(26 850 965)
	Дочернее общество	(1 129 760)	(1 115 000)
	Зависимые общества		
	Преобладающее общество	(13 005 501)	(13 005 280)
	Прочие связанные стороны	(27 283 427)	(12 730 685)
Стр.22, информация о выданных поручительствах	Строка «Соглашение по аккредитивам 147VL22010600E от 14.07.2022	2 781 059	исключена

3. Внесены исправления в настоящие Пояснения. В таблицы 2.4, 2.10 в графах «Выбыло» значения отражены в круглых скобках.

Генеральный директор Левин В.В.

29 апреля 2025 г.