Общество с ограниченной ответственностью
«Гиперион»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения 3
1. Информация об Обществе 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 3
II. Существенные элементы учетной политики 5
1. Основа составления 5
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
3. Финансовые вложения 5
4. Уставный и добавочный капитал 6
5. Доходы 6
6. Расходы 6
III. Раскрытие существенных показателей 7
1. Финансовые вложения 7
2. Денежные средства и денежные эквиваленты 7
3. Капитал и резервы 7
3.1. Уставный капитал 7
3.2. Добавочный капитал 7
4. Налог на прибыль организации 8
5. Проценты к получению 8
6. Связанные стороны 8
7. Оценочные обязательства и условные обязательства 11
8. События после отчетной даты 12

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Гиперион» (далее – Общество) является холдинговой компанией и операционную деятельность не осуществляет.

Юридический и фактический адрес Общества: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10.

Общество не имеет территориально-обособленных структурных подразделений.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 г. составила 1 человек, (за 2023 г. – 1 человек).

Участниками Общества являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные инвестиции» (99,99%);
2. Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные инвестиции» (0,01%)

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Функции по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы на договорной основе АО «СМЗ».

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры

ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% 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.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, резервы под снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений отсутствуют.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в уставные капиталы (акции) других организаций, предоставленные другим организациям займы на срок более 3 месяцев.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

В 2022, 2023 и 2024 г. указанный резерв не формировался в связи с отсутствием индикаторов обесценения.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дивиденды, полученные от дочерних компаний, отражаются по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

4. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества отражен в сумме вкладов, внесенных участниками Общества в его имущество.

5. Доходы

В составе выручки учитываются дивиденды.

В составе прочих доходов Общества учитываются проценты по предоставленным займам.

6. Расходы

К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением Обществом: затраты на персонал, расходы на услуги, расходы по аренде офисных помещений.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Общество учитывает:

- комиссии банков;
- штрафные санкции;
- иные расходы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Акции Дочерних обществ	5 756 571	5 692 251	5 692 251
Итого долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	**5 756 571**	**5 692 251**	**5 692 251**
Займы, выданные связанной стороне	-	38 790	38 790
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	**-**	**38 790**	**38 790**

Доля в уставном капитале Дочерних обществ отражена по первоначальной стоимости финансового вложения – по цене приобретения акций и расходов, связанных с их приобретением. Обязательства Общества по договору купли-продажи акций исполнены в соответствии с договором.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	5 245	4 096	1 163
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**5 245**	**4 096**	**1 163**

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

Доли Общества на 31.12.2024 распределены следующим образом:

Наименование	Доля, %	Стоимость доли, тыс.руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные инвестиции»	99,99	132 338
Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные инвестиции»	0,01	13
Итого	**100**	**132 351**

3.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклады в имущество Общества в виде денежных средств.

В 2023 г. Участниками Общества было принято решение о покрытии накопленных убытков в размере 25 288 858 тыс. руб. за счет средств добавочного капитала.

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады в имущество Общества в виде денежных средств	5 601 626	5 601 626	30 890 484
Итого	**5 601 626**	**5 601 626**	**30 890 484**

4. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	377	3 139
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 0%	4 425 000	12 300 000
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(76)	(628)
Расход по налогу на прибыль	(76)	(628)
Отложенный налог на прибыль	44	(59)
Итого текущий налог на прибыль	**(32)**	**(687)**

В Отчете о финансовых результатах Общества по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2024 год в том числе отражено списание отложенных налоговых активов (накопленные убытки прошлых лет) в сумме 1 304 тыс.руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2024 г, 20% - в 2023 г.

В 2023-2024 гг. Общество получило доход в виде дивидендов, к которому применяется ставка 0%.

В связи с увеличением с 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25%, в отчетности Общество отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны по ставке 25% на 31.12.24 г. Эффект от пересчета признан в отчетности 2024 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	**Отложенный налоговый актив (обязательство) по ставке 20%**	**Отложенный налоговый актив (обязательство) по ставке 25%**	**Эффект от изменения ставки налога на прибыль**
Отложенные налоговые активы (ОНА)	87	109	22

5. Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Проценты по займам выданным	3 113	3 558
Прочие проценты к получению	92	2 288
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**3 205**	**5 846**

6. Связанные стороны

Общество контролируется ООО «Промышленные Инвестиции» (далее «Основное общество»), которому принадлежит 99,99% обыкновенных акций Общества.

Бенефициарный владелец Общества – господин Шелков Михаил Евгеньевич (контролирует ООО «Промышленные Инвестиции»).

Дивиденды

Сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в Дочернем обществе, составила 4 425 000 тыс.руб. в 2024г.
В 2024г. Обществом получены дивиденды в размере 25 000 тыс.руб, в феврале 2025г. получены дивиденды в размере 4 400 000 тыс.руб.

Сумма объявленных дивидендов акционерам Общества в 2023г. составила 12 300 000 тыс.руб.

Выплата дивидендов акционерам была произведена полностью в 2023 году:

- денежными средствами в размере 6 946 868 тыс.руб.;

- зачетом встречных требований между Дочерним обществом, Основным обществом и Обществом в размере 5 352 972 тыс.руб.;

- удержан и перечислен в бюджет налог от источника выплаты в адрес одного из акционеров в размере 160 тыс.руб.

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в Дочернем обществе, составила 12 300 000 тыс.руб. в 2023 году. Дивиденды получены Обществом полностью в 2023 году:

- денежными средствами в размере 6 947 027 тыс.руб.;

- зачетом встречных требований между Дочерним обществом, Основным обществом и Обществом в размере 5 352 973 тыс.руб.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2024 г.	2023 г.
Дочернее общество (аренда помещения и услуги по ведению бухгалтерского учета)	1 381	1 263
Итого	**1 381**	**1 263**

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	Погашено	Выдано/ Начислено	31.12.2024
Дочернее общество	39 180	42 293	3 113	-
в том числе %	390	3 503	3 113	-
Итого	**39 180**	**42 293**	**3 113**	-

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2022	Погашено	Выдано/ Начислено	31.12.2023
Дочернее общество	39 210	3 588	3 558	39 180
в том числе %	420	3 588	3 558	390
Итого	**39 210**	**3 588**	**3 558**	**39 180**

Задолженность по процентам по финансовым вложениям отражены в составе дебиторской задолженности.

Фактическая процентная ставка по займам, выданным Дочернему обществу, в 2024 г. составляла 8,6% годовых (в 2023 – от 8,6 % до 9,5%). Займы полностью погашены в декабре 2024г.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 г. Общество выплатило краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу на общую сумму 518 тыс. руб. (2023 году – 461 тыс. руб.) Указанные суммы включают налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность дочернего общества			
Дочернее общество	150	136	112
Итого	**150**	136	112

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В нижеприведенной таблице представлена расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование основного/ дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2024	2023
Дочернее общество			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления, в том числе		**25 000**	**6 947 027**
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 000	6 947 027
Платежи, в том числе		**(1 630)**	**(1 516)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,	4121	(1 630)	(1 516)

Наименование основного/ дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2024	2023
услуги			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления, в том числе		42 293	3 588
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	38 790	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 503	3 588
Основное общество			
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе		-	(6 945 797)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(6 945 797)
Один из акционеров			
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе		-	(1 070)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(1 070)

7. Оценочные обязательства и условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между связанными сторонами, а также к значительным операциям между связанными сторонами на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрдо руб. Все связанные стороны в России, с которыми есть операции у Общества, применяют одинаковую ставку налога на прибыль (20% в 2023-2024 гг).

Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием иных релевантных операций, может быть существенным для

бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям со связанными сторонами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

8. События после отчетной даты

10 февраля 2025 года внеочередным Общим собранием участников Общества (протокол № 2/2025) принято решение распределить полученную Обществом за IV квартал 2024г. чистую прибыль в размере 4 400 000 тыс.руб. между участниками Общества пропорционально размеру их долей в уставном капитале Общества, а именно:
Основное общество - 4 399 560 тыс.руб;

Один из акционеров - 440 тыс.руб.
Выплата дивидендов была произведена полностью в 1 кв.2025г.
- денежными средствами в размере 4 399 942,8 тыс.руб.
- удержан и перечислен в бюджет налог от источника выплаты в адрес одного из акционеров в размере 57,2 тыс.руб.

28 марта 2025 года внеочередным Общим собранием участников Общества (протокол №5/2025) принято решение о выплате дивидендов Дочерним обществом из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 3 360 000 тыс.руб.
Дивиденды были получены Обществом частично в размере 2 100 336 тыс.руб.

01 апреля 2025 года внеочередным Общим собранием участников Общества (протокол № 6/2025) принято решение распределить полученную Обществом за I квартал 2025г. чистую прибыль в размере 3 360 000 тыс.руб. между участниками Общества пропорционально размеру их долей в уставном капитале Общества, а именно:
Основное общество - 3 359 664 тыс.руб;
Один из акционеров - 336 тыс.руб.

Выплата дивидендов была произведена частично во 2 кв.2025г.
- денежными средствами в размере 2 100 292,32 тыс.руб.
- удержан и перечислен в бюджет налог от источника выплаты в адрес одного из акционеров в размере 43,68 тыс.руб.

Генеральный директор

ООО «Гиперион»

02 июля 2025 г.

Г.Д. Сретин

