МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЛОНИСЕРА ПАРТИСИПЕЙШН»
(МКООО «ЛОНИСЕРА ПАРТИСИПЕЙШН»)

ИНН 3900010536 КПП 390001001 ОГРН 1233900004975

Адрес: 236006, Калининградская Область, г.о. Город Калининград, г Калининград, б-р Солнечный, д. 25, помещение Б/64-1

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

1.1. Фирменное наименование Общества: полное на русском языке –
Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Лонисера Партисипейшн»;
Сокращенное на русском языке – МКООО «Лонисера Партисипейшн» (далее - Общество).
Полное наименование Общества на английском языке: «Lonicera Participation» International Limited Liability Company;
Сокращенное на английском языке – «Lonicera Participation» IC.
Компания создана 19.11.2004 года на территории Британских Виргинских Островов. 31.03.2023 г. Компания приняла решении об изменении своего личного закона в порядке редомициляции на территорию Российской Федерации (далее - «РФ») и регистрации в специальном административном районе РФ. В результате редомициляции 12.05.2023 года Компания была зарегистрирована в УФНС России по Калининградской области как Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Лонисера Партисипейшн».

1.2. Дата государственной регистрации: 12.05.2023 г.

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: Российская Федерация, 236006, Калининградская область, г.о. Город Калининград, г. Калининград, б-р Солнечный, дом 25, помещение Б/64-1.

1.4. ИНН 3900010536 КПП 390001001.
Основной государственный регистрационный номер: 1233900004975.

1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 составляет 771 тыс. руб. и соответствует Уставу Общества.

1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов:
Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. На основании Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора Общества согласно Уставу с 12.05.2023 года выполняет Артамонов Сергей Васильевич (регистрация в ИФНС – 12.05.2023).
Состав участников Общества на 31.12.2024 г.:

	Учредитель	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Участник-1 (физическое лицо)	100	771

1.7. Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 человек, по состоянию на 31.12.2023 – 1 человек.

1.8. Основной вид деятельности Общества: Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская, ОКВЭД- 64.99.1.

1.9. Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на специализированную организацию по договору возмездного оказания услуг.

1.10. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.11. Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» ОГРН 1177746297827, свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» № 310 от 14.04.2017 г., ОРНЗ 11706065267.

1.12. Состав Бухгалтерской отчетности (БФО):

1. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах (ОФР);
2. Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.1.1

Бухгалтерская отчетность от 7 апреля 2025 года является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, отправленной в ИФНС 24 марта 2025 года, в связи с корректировкой отдельных формулировок текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности и исправлением технических ошибок заполнения строк в Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств.

В Бухгалтерский баланс за 2024 год внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	**Код строки**	**за период**	**Было, тыс. руб.**	**Стало, тыс. руб.**	**Корректировка, тыс. руб.**	**Пояснения**
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	за 2024 год	50 010	–	(50 010)	Корректирующий СПОД
в том числе: Акции	12401	за 2024 год	50 010	–	(50 010)	см. стр. 1240
Итого по разделу II	1200	за 2024 год	1 255 578	1 205 568	(50 010)	см. стр. 1240
БАЛАНС	1600	за 2024 год	1 296 746	1 246 736	(50 010)	см. стр. 1240
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	за 2024 год	213 478	163 468	(50 010)	Корректирующий СПОД
в том числе: Прибыль (убыток) текущего отчетного периода	13701	за 2024 год	150 228	100 218	(50 010)	см. стр. 1370
Итого по разделу III	1300	за 2024 год	214 249	164 239	(50 010)	см. стр. 1370
БАЛАНС	1700	за 2024 год	1 296 746	1 246 736	(50 010)	см. стр. 1370

В Отчет о финансовых результатах за 2024 год внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	**Код строки**	**за период**	**Было, тыс. руб.**	**Стало, тыс. руб.**	**Корректировка, тыс. руб.**	**Пояснения**
Выручка	2110	за 2024 год	87 013	136 786	49 773	Перенесено из строки 2310
Себестоимость продаж	2120	за 2024 год	–	(50 010)	(50 010)	Корректирующий СПОД
Валовая прибыль (убыток)	2100	за 2024 год	87 013	86 776	(237)	см. стр. 2110, 2120
Доходы от участия в других организациях	2310	за 2024 год	49 773	–	(49 773)	Перенесено в строку 2110
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	за 2024 год	153 581	103 571	(50 010)	см. стр. 2350

В Отчет о движении денежных средств за 2024 год внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	за период	Было, тыс. руб.	Стало, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
прочие поступления	4119	за 2024 год	19 111	68 883	49 773	Перенесено из строки 4212
распределение денежных средств в связи с ликвидацией дочернего общества	4215	за 2024 год	49 773	–	(49 773)	Перенесено из строки 4212

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за 2024 год не изменена.

ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2023.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Все финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат и подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется следующим способом: исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02 п.26). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Высоколиквидные финансовые вложения считаются денежными эквивалентами, ко-

торые могут быть легко обращены в заранее известную денежную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (ПБУ 15/2008 п.8). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным договором. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н.:

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

- учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в условных единицах, осуществляется в том же порядке, что и учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и другими нормативными документами.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от инвестиционной и финансовой деятельности;
- дивиденды по долям участия в других организациях;
- доходы от продажи долей участия в других организациях;
- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товаров (работ, услуг) в системном бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ18/02 применяется.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. С учетом отсутствия у Общества материальных ценностей Общество предполагает, что пере-ход на нормы ФСБУ 28/2023 не окажет существенного влияния на отчетность Общества.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия будут выражаться в возможном изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения) и не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество при необходимости проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерский баланс на 31.12.2024 внесены изменения показателей статей на 31.12.2023:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма после корректировки на 31.12.2023, тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.	Пояснения
Прочие оборотные активы	1260	1	-	(1)	Корректировки в связи с изменением учетной политики
в том числе: Расходы будущих периодов	12601	1	-	(1)	
Итого по разделу II	1200	1 053 546	1 053 545	(1)	Корректировки в связи с изменением учетной политики
БАЛАНС	1600	1 145 431	1 145 430	(1)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	63 251	63 250	(1)	Корректировки в связи с изменением учетной политики
Итого по разделу III	1300	64 022	64 021	(1)	Корректировки в связи с изменением учетной политики
БАЛАНС	1700	1 145 431	1 145 430	(1)	

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ:

Пояснение № 1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Пояснение № 2. Арендованные основные средства.

Основные средства в Обществе отсутствуют.

Лизингового имущества нет.

В отчетном периоде у Общества на праве аренды находятся следующие объекты основных средств в оценке, исходя из их оценочной (кадастровой) стоимости:

Арендодатель	Договор аренды	Площадь помещения, кв. м.	Оценочная стоимость, тыс. руб.
Юридическое лицо	Договор субаренды № б/н от 15.05.2023г.	19	130
Итого			**130**

Общество, руководствуясь п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018, не признало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признало обязательство по аренде, поскольку срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендная плата составляет 30 тыс. руб. (в том числе НДС) ежемесячно.

Информация об арендованных основных средствах приведена в Таблице № 2.4 (Приложение № 1 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 3. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасов переданных в залог нет. По состоянию на 31.12.2024 запасы в Обществе отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице № 4.1. (Приложение № 2 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 4. Финансовые вложения.

Финансовых вложений, переданных третьим лицам, нет.

Финансовых вложений, переданных в залог, нет.

Расшифровка финансовых вложений на 31.12.2024 года:

(тыс. руб.)

Наименование ценной бумаги / эмитент	на 31.12.2023 года		Приобретено (+), выбыло(-)		Переоценено на 31.12.2024 (+ дооценка / - уценка), конвертация.	на 31.12.2024 года	
	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения - АКЦИИ							
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское акционерное общество-1	2 237 543	5 654				2 237 543	5 654
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское публичное общество-1	216 850	247				216 850	247
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское акционерное общество-2	5 032 622	26 271				5 032 622	26 271
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское публичное общество-2	1 700	8 454				1 700	8 454
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское публичное общество-3	302 703	153			(130)	302 703	23
Акции обыкновенные именные; эмитент – российское публичное общество-4	66 917 711	483			68 (102)	66 917 711	449

Наименование ценной бумаги / эмитент	на 31.12.2023 года		Приобретено (+), выбыло(-)		Переоценено на 31.12.2024 (+ дооценка / - уценка), конвертация.	на 31.12.2024 года	
	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения - АКЦИИ							
Краткосрочные финансовые вложения - АКЦИИ							
Акции обыкновенные именные; эмитент - дочернее общество-1 (99,99%)	9 999	50 010	(9 999)	(50 010)		-	-
Итого стоимость акций с учетом переоценки:							
Итого стоимость акций с учетом переоценки:	**74 719 128**	**91 272**	**(9 999)**	**(50 010)**	**68 (232)**	**74 709 129**	**41 098**
в том числе:							
Цена приобретения (сч. 58.01.2 БУ)		91 272		(50 010)			41 262
Переоценка (сч. 58.01.2 ВР)		-			68 (232)		41 098

В 2024 году условия создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствовали.

В декабре 2024 года принято решение о ликвидации дочернего общества-1. Деятельность общества прекратилась 13.01.2025 (выписка из ЕГРЮЛ от 13.01.2025).Указанное является корректирующим событием после отчетной даты и отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице № 3.1 (Приложение № 3 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	211 285	103 545
Итого: денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр. 1250) и отчета о движении денежных средств (стр. 4500)	211 285	103 545

Пояснение № 6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

В Бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет, вся отраженная в балансе дебиторская и кредиторская задолженность реальна к получению и погашению, соответственно.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора) нет.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. не формировался по причине отсутствия задолженности с просроченными сроками гашения.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**-**	**950 000**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	950 000

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
(Договор SSPA от 04.08.2015 (ДС № 2 от 16.11.2020, до 04.08.2025))		
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе	994 283	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Договор SSPA от 04.08.2015 (ДС № 2 от 16.11.2020, до 04.08.2025))	950 000	-
Протокол ВОСА № 4/2023 от 13.12.2024 (дивиденды за 9 мес.2024)	43 477	-
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	805	-
Итого дебиторская задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность, Прочие обязательства в том числе:	**-**	**1 080 963**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Соглашение от 22.11.2023г. Уступка прав по дог. новации от 23.12.2022 г. (до 22.12.2025))	-	1 080 963
Краткосрочная кредиторская задолженность, Кредиторская задолженность, в том числе:	1 082 432	408
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143	358
Расчеты по налогам и сборам	1 292	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	41
Расчеты с персоналом по оплате труда	20	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Соглашение от 22.11.2023г. Уступка прав по дог. новации от 23.12.2022 г. (до 22.12.2025))	1 080 963	-
Итого кредиторская задолженность	**1 082 432**	**1 081 371**

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствует задолженность по полученным займам (п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов приведена в Таблицах № 5.1 и 5.3 (Приложения № 4, 5 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 7. Капитал и резервы.

Уставный капитал в размере 771 тыс. руб. передан при редомициляции.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 составляет 771 тыс. руб. и соответствует Уставу МКООО «Лонисера Партисипейшн».

Пояснение № 8. Выручка и себестоимость продаж.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	за январь – декабрь 2024 г	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.
Выручка	2110	136 786	130 663
Дивиденды полученные		87 013	130 663
Доходы (расходы) в виде имущества, полученного от участия в др. организациях		49 773	-
Себестоимость продаж	2120	(50 010)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	86 776	130 663

Пояснение № 9. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	за январь - декабрь 2024 г.	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.
Коммерческие расходы	2210	-	-

Управленческие расходы в том числе:	2220	(2 258)	(4 000)
аренда помещений		(304)	(191)
бухгалтерские услуги		(423)	(233)
оплата труда		(513)	(354)
страховые взносы		(155)	(107)
резервы, связанные с оплатой труда, с учетом страховых взносов		(56)	(38)
списание НДС на расходы		(146)	(86)
консультационные услуги			(2 319)
нотариальные расходы		(2)	(20)
юридические услуги		(655)	(643)
прочие услуги		(4)	(9)

Все управленческие расходы экономически обоснованные, связанные с деятельностью Общества.

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6 (Приложения № 6 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 10. Прочие доходы и расходы.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	за январь - декабрь 2024 г.	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	19 916	1 623
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы, в том числе	2340	68	16
Прочие внереализационные доходы		-	16
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов		68	-
Прочие расходы, в том числе:	2350	(931)	(705)
Расходы на услуги банков		(44)	(34)
Прочие внереализационные расходы		(655)	(671)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов		(232)	-

Пояснение № 11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствуют.

Из оценочных резервов начислялся резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 48 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице № 7 (Приложение № 7 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 12. Обеспечения обязательств и платежей.

По состоянию на 31.12.2024 выданных обеспечений нет. У Общества в залоге находится доля по договору купли-продажи дола в УК на сумму 950 000 тыс. руб.

Информация по обеспечениям обязательств приведена в Таблице № 8 (Приложение № 8 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 13. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество применяет в учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В отчетном периоде Общество применяло налоговую ставку для расчета налога на прибыль организаций, в размере 20% (п.1 ст. 284 НК РФ).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатель строки 2411 отчета о финансовых результатах определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов и отложенного налога на прибыль.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2024 года, отраженных в стр. 1180 бухгалтерского баланса составил 70 тыс. руб. и включает в себя следующие налоговые эффекты временных разниц по:

- оценочным обязательствам и резервам – 12 тыс. руб.;
- финансовые вложения – 58 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2024 г.	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(30 716)	25 519
Постоянные налоговые расходы (доходы) в том числе:	(27 357)	(26 132)
- Постоянный налоговый расход	-	4
- Постоянный налоговый доход	(27 357)	(26 136)
Налог на прибыль, в том числе:	(3 348)	613
текущий налог на прибыль	(2 788)	-
отложенный налог на прибыль, в том числе:	(560)	613
отложенный налоговый доход, в том числе:	*(548)*	*613*
Оценочные обязательства и резервы, рассчитанные от суммы резерва предстоящих расходов (сч.96) по ставке налога на прибыль	2	8
Убыток текущего периода (+) и убытки прошлых периодов (-)	-	605
Переоценка ЦБ по курсу ММВБ	45	-
Использование убытка прошлых лет	(606)	-
Корректировка ОНА на 31.12.2024 г. в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25%	11	-
отложенный налоговый расход, в том числе	*(14)*	-
Переоценка ЦБ по курсу ММВБ	14	-
Корректировка ОНО на 31.12.2024 в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 с 20% до 25%	-	-

Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 в Приложении № 9 к настоящим Пояснениям.

Пояснение № 14. Информация о связанных сторонах.

В соответствие с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами для Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале МКООО «Лонисера Партисипейшн», %
1	Генеральный директор	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	12.05.2023	-
2	Участник-1 (физическое лицо)	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	13.06.2023	100
3	Дочернее общество-1	г. Москва	юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	04.07.2023 до 13.01.2025	-

Бенефициарным владельцем МКООО «Лонисера Партисипейшн» является физическое лицо, гражданин Российской Федерации.

Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Сделки со связанными сторонами:

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Задолженность Общества на 31.12.24 г., тыс. руб.			Задолженность Общества на 31.12.23 г., тыс. руб.		
		За 2024 год	Дебиторская	Кредиторская	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.	Дебиторская	Кредиторская
Генеральный директор	Начислена и выплачена заработная плата **(краткосрочное вознаграждение)** согласно трудовому договору и штатному расписанию. **Долгосрочные** вознаграждения не выплачивались	549	-	20	346	-	8
	Страховые взносы	166	-	14	66	-	40
Дочернее общество -1	Возврат беспроцентного займи по Договору от 19.05.2022.	-	-	-	5 000	-	-
	Вклад в имуще-	-	-	-	50 000	-	-

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Задолженность Общества на 31.12.24 г., тыс. руб.			Задолженность Общества на 31.12.23 г., тыс. руб.		
		За 2024 год	Дебиторская	Кредиторская	за 12.05.2023 - декабрь 2023 г.	Дебиторская	Кредиторская
	ство Общества, Решения един. участника от 19.12.2023 г.						
	Распределение денежных средств в связи с ликвидацией. Протокол от 03.12.2024	49 773	-	-	-	-	-

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

Пояснение № 15. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

- 10.01.2025 – получены дивиденды по Протокол ВОСА № 4/2023 от 13.12.2024 (дивиденды за 9 мес.2024) – в сумме 43 477 тыс. руб.

Пояснение № 16. Непрерывность деятельности Общества в будущем.

Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе, занимается развитием новых направлений деятельности.

В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Руководство МКООО «Лонисера Партисипейшн» планирует в ближайшем будущем приобрести финансовые вложения и получать доходы от роста их стоимости.

Пояснение № 17. Факторы, влияющие на деятельность и финансовое состояние Общества.

Геополитические и региональные риски. В 2024 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году, и на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества физических и юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др. В 2024 году курсы иностранных валют к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2023.

Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении российских организаций, а также негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным. Также невозможно определить, как долго продлится повышенная экономическая неопределенность и на каком уровне макроэкономические показатели в конечном итоге стабилизируются. Таким образом, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками;
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства;
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы. Руководство Общества разрабатывает план по росту чистых активов в течении 2025 года.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, привлечённых денежных средств нет.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, Общество выполняет свои обязательства в полном объеме на регулярной основе.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам, при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Судебные разбирательства. Общество не является стороной в судебных разбирательствах.

Прочее.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о ближайшем будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, не смотря на высокую вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в будущем может отличаться от оценки руководства

Приложения:

1. Приложение № 1. Таблица № 2.4 «Информация об арендованных основных средствах»;
2. Приложение № 2. Таблица № 4.1. «Наличие и движение запасов»; № 4.2 «Запасы в залоге»;
3. Приложение № 3. Таблица № 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», № 3.2. «Иное использование финансовых вложений»;
4. Приложение № 4. Таблица № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», № 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»;
5. Приложение № 5. Таблица № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», № 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»;
6. Приложение № 6. Таблица № 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»;
7. Приложение № 7. Таблица № 7 «Оценочные обязательства»;
8. Приложение № 8. Таблица № 8 «Обеспечения обязательств»;
9. Приложение № 9. Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2024 год.

Генеральный директор Артамонов С.В.
«7» апреля 2025 г.

Приложение № 1

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	130	130	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

7 апреля 2025 г.

Приложение № 2

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	2	(2)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	2	(2)	-	-	2	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 апреля 2025 г.

Приложение № 3

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	91 272	-	-	(50 010)	-	-	(164)	41 098	-
	5311	за 2023г.	-	-	91 272	-	-	-	-	91 272	-
в том числе: Акции других эмитентов	5302	за 2024г.	91 272	-	-	(50 010)	-	-	(164)	41 098	-
	5312	за 2023г.	-	-	91 272	-	-	-	-	91 272	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	50 010	(50 010)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции других эмитентов	5306	за 2024г.	-	-	50 010	(50 010)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	91 272	-	50 010	(100 020)	-	-	(164)	41 098	-
	5310	за 2023г.	-	-	91 272	-	-	-	-	91 272	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 апреля 2025 г.

Приложение № 4

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	950 000	-	-	-	-	-	-	(950 000)	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	950 000	-	-	-	-	-	-	-	950 000	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	950 000	-	-	-	-	-	-	(950 000)	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	950 000	-	-	-	-	-	-	-	950 000	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	87 362	19 916	(62 995)	-	-	950 000	-	-	994 283	-
	5530	за 2023г.	-	-	240	132 286	(132 526)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	407	-	(407)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	240	-	(240)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	86 955	19 916	(62 588)	-	-	950 000	-	-	994 283	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	132 286	(132 286)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	950 000	-	87 362	19 916	(62 995)	-	-	X	-	-	994 283	-
	5520	за 2023г.	-	-	950 240	132 286	(132 526)	-	-	X	-	-	950 000	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 апреля 2025 г.

Приложение № 5

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2024г.	1 080 963	-	-	-	-	(1 080 963)	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2023г.	-	1 080 963	-	-	-	-	-	-	1 080 963
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 080 963	-	-	-	-	(1 080 963)	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	1 080 963	-	-	-	-	-	-	1 080 963
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2024г.	408	7 375	-	(6 314)	-	1 080 963	-	-	1 082 432
задолженность - всего	5580	за 2023г.	-	1 273 556	-	(1 273 148)	-	-	-	-	408
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	358	2 034	-	(2 249)	-	-	-	-	143
	5581	за 2023г.	-	3 981	-	(3 623)	-	-	-	-	358
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	42	4 793	-	(3 529)	-	-	-	-	1 306
	5583	за 2023г.	-	263	-	(221)	-	-	-	-	42
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	8	548	-	(536)	-	1 080 963	-	-	1 080 983
	5586	за 2023г.	-	1 269 312	-	(1 269 304)	-	-	-	-	8
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 081 371	7 375	-	(6 314)	-	X	-	-	1 082 432
	5570	за 2023г.	-	2 354 519	-	(1 273 148)	-	X	-	-	1 081 371

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 апреля 2025 г.

Приложение № 6

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	2
Расходы на оплату труда	5620	556	384
Отчисления на социальные нужды	5630	168	116
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	51 544	3 498
Итого по элементам	5660	52 268	4 000
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	52 268	4 000

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

7 апреля 2025 г.

Приложение № 7

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	38	56	(46)	-	48
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков (сумма выплат)	5701	29	43	(36)	-	36
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	5702	9	13	(10)	-	12

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

7 апреля 2025 г.

Приложение № 8

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	950 000	950 000	-
в том числе: Доля юридического лица. Договор купли-продажи доли в УК	5801	950 000	950 000	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Артамонов Сергей Васильевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

7 апреля 2025 г.

Приложение № 9

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОНИСЕРА ПАРТИСИПЕЙШН"
Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2024 год

тыс.руб.

№ п/п	Налоговые разницы			Налоговые доходы и расходы			
	Показатель	Расшифровка доходов/расходов	Сумма	Показатель	Проводка Дт	Проводка Кт	Сумма
1	**Прибыль(+)/ убыток(-) до налогообложения по данным бухгалтерского учета**		**153 581**	**Условный налоговый расход / доход**	**99**	**68**	**30 716**
2	**Постоянные налоговые разницы:**		**-136 786**	**Постоянные налоговые доходы и расходы**			**-27 357**
2.1	Непризнание в налоговом учете отдельных расходов, признаваемых в бухгалтерском учете	91.02, 90.02 Расходы не учитываемые в НУ		Постоянный налоговый расход (ПНР)	99	68	0
2.2	Непризнание в налоговом учете отдельных доходов, признаваемых в бухгалтерском учете	91.01, 90.01 Доходы не учитываемые в НУ	136 786	Постоянный налоговый доход (ПНД)	68	99	27 357
2.3	Признание в налоговом учете отдельных расходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			Постоянный налоговый доход (ПНД)	68	99	0
2.4	Признание в налоговом учете отдельных доходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			Постоянный налоговый расход (ПНР)	99	68	0
3	**Вычитаемые временные налоговые разницы**		**-2 575**	**Отложенные налоговые доходы**			**-547**
3.1	Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, кроме ОНА с убытков (доходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; расходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)	сч.Кт 96 ВР резервы на выплату отпускных (признано) -=56318,60*20%=11263,72 руб. Д-т сч. 97.21 =0,00; Уценка фин. вложений на 31.12.2024 = 231447,44*20%= 46289,49 руб. ;	288	Отложенные налоговые доходы начислено 20%	09	68	58
	Смена ставки налога на прибыль с 01.01.2025	*Сальдо сч. 96*5% = 47910,51*5%=2395,53 руб. Сальдо ВР с (-) по сч. 58.01.2 = 163766,47*5%= 8188,32 руб. Сальдо в НУ по сч. 97.11 и 97.21 убытки прошлых лет = 0,00 руб. Сальдо по сч. 97КР =0,00 руб.*	*212*	*Отложенные налоговые доходы начислено 5%*	*09*	*68*	*11*
3.2	Вычитаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ расходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ доходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)	сч.Дт 96 ВР резервы на выплату отпускных (погашено)=46826,45*20%=9365 ,29 руб.; К-т счет 97.21 3027773,51*20%=605554,70 руб.; Курсовая разница отрицательная уменьшение = 0,00руб.	3 075	Отложенные налоговые доходы списано 20%	68	09	615
4	**Налогооблагаемые временные налоговые разницы**		**-68**	**Отложенные налоговые расходы**			**-14**
4.1	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; доходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)	Дооценка финансовых вложений: 67680,97*20% =13536,19руб.	68	Отложенные налоговые расходы начислено 20%	68	77	14
	Смена ставки налога на прибыль с 01.01.2025	*Сальдо по сч. 58.01.2 дооценка = 0,00 руб. Сальдо по сч. 98КР = 0,00 руб.*		*Отложенные налоговые расходы начислено 5%*	*68*	*77*	*0*
4.2	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ доходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ расходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)	Уменьшение дооценки на 31.12.2024 = 0,00 руб.; Курсовая разница (положительная) 0,00 руб.		Отложенные налоговые расходы списано 20%	77	68	0
5	**Итого прибыль/убыток для целей налогообложения минус переесчет сальдо на**		**13 941**	**Налог на прибыль**			
	Итого налог на прибыль				**68.42**	**68.41**	**2 788**

Сверка с налоговой декларацией:

Налог на прибыль по декларации	**13 941**	**2 788**
проверка		***0***
Сумма убытков, переносимых на будущее за текущий год		**0**
проверка	***0***	

Руководитель _____ Артамонов Сергей Васильевич
(подпись)

7 апреля 2025 г.