

ООО «Боржоми Финанс»
115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5,
строение 2, помещение III комната 3
ИНН 9725035060
Тел.: (495) 660-73-11, Факс: (495) 660-73-12

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах за 2024 год.**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Боржоми Финанс» (сокращенное наименование ООО «Боржоми Финанс», далее – Организация), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19.08.2020 г. за государственным регистрационным номером 1207700299157 с присвоением ИНН 9725035060.

Место нахождения Организации: 115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение III, комната 3.

Основные нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность Организации: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 №39-ФЗ, Федеральный закон «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.07.2010 №224-ФЗ.

Единственным участником Организации является Компания РИССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (RISSA INVESTMENTS LIMITED), юридически оформленная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр по адресу: Кипр, Никосия, 2064, Строволос, Византиу, 5, СПИРИДЕС ТАУЭР под регистрационным номером 363414. RISSA INVESTMENTS LIMITED является конечной материнской организацией для Группы компаний (далее – Группа), занимающихся производством и дистрибуцией природной питьевой и минеральной воды преимущественно в России, Украине и Грузии, а также холдинговой деятельностью.

Органом управления Организации является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Семенов Антон Николаевич. Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется генеральным директором.

Основным видом деятельности ООО «Боржоми Финанс» является эмиссионная деятельность (ОКВЭД 66.12.3): выпуск долговых ценных бумаг и предоставление в пользование денежных средств. Организация создана с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей Группы.

Численность сотрудников Организации на 31.12.2024 составила 4 человека.

2. Основные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности применительно к 2024 году

2.1. Общая информация

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Боржоми Финанс» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями РСБУ.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Организации утверждена Приказом №01/2020 от 19.08.2020 г.

2.2. Информация по сегментам

За отчетный сегмент принимается выпуск долговых ценных бумаг. В аналитическом учете каждому отчетному сегменту присваиваются соответствующие реквизиты: идентификационный (регистрационный) номер и дата выпуска, определяемые в установленном законом порядке.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.4. Учет затрат

В составе прямых учитываются расходы, непосредственно связанные с эмиссионной деятельностью организации.

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

В составе общехозяйственных учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с эмиссионной деятельностью организации.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

2.5. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов.

Признаком обесценения выданного займа является выявленная сомнительная задолженность по этому займу. Расчетной стоимостью займа является ожидаемая сумма погашения долга. Если есть информация, что определенная часть займа будет с наибольшей степенью вероятности погашена, резерв формируется на разницу между суммой выданного займа и суммой, которую Организация ожидает получить.

2.6. Учет резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной, а также при оценке величины резерва сомнительных долгов учитываются следующие факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок:

- кредитный рейтинг должника (группы должников),
- кредитная история должника (группы должников),
- наличие/отсутствие обеспечения,
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности Организации перед должником по другим договорам,
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника либо в отношении его значимых дебиторов,
- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед Организацией, и т.п.,
- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.,
- прошлый опыт Организации по собиранию дебиторской задолженности с основных групп ее дебиторов,
- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж,
- срок погашения задолженности,
- иные факторы и обстоятельства.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Расходы по займам и кредитам

Начисленный купонный доход по выпущенным облигациям признается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (как расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в учетной политике) в момент их возникновения.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число каждого месяца из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на счетах 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Организация отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

2.9. Оценочные обязательства

Организация признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года с применением метода точного расчета: обязательство рассчитывается по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов, получившаяся величина сравнивается с оценочным обязательством, отраженным в бухгалтерском учете на отчетную дату, производится корректировка данных.

Иных оценочных обязательств Организация не признает.

2.10. Доходы и расходы

Основным видом деятельности Организации является эмиссионная деятельность: выпуск долговых ценных бумаг и предоставление в пользование денежных средств.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации. Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с эмиссионной деятельностью организации, а именно: расходы в виде процентов, начисленных по ценным бумагам, выпущенным (эмитированным) организацией, расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку эмиссии ценных бумаг, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, другие аналогичные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов указываются банковские депозиты до востребования.

В силу специфики деятельности Организации к денежным потокам от текущих операций относятся: поступления от выпуска облигаций, возврата предоставленных займов, предоставление займов, погашение облигаций.

Денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно отнесены к потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

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 по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов, полученные от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета,
- поступления и платежи, связанные с валютно-обменными операциями,
- прочие денежные потоки, если: поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и платежей учитываются косвенные налоги, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие информации требуется ввиду ее существенности.

2.13. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% при удельном весе статьи в валюте баланса не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

3. *Раскрытие существенных показателей*

Дополнительные данные к Приложениям и Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленным в соответствии с п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Пояснения. Информация по сегментам

В Пояснениях раскрыта информация по сегментам «Эмиссионная деятельность» выпуски долговых ценных бумаг идентификационные (регистрационные) номера ЦБ:

- 4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021,
- 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024.

Существенные операции по иным сегментам (выпускам) в 2024 году не осуществлялись.

Пояснения 2. Основные средства

В Пояснениях 2. Основные средства в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» по строке 5283 на 31.12.2024 отражено полученное в аренду основное средство, числящееся за балансом в размере 678 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 548 тыс. руб.

Данный объект является нежилым помещением, расположенным по адресу 115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение III, комната 3 (основание – договор субаренды от 19.08.2020 г.).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, поскольку планирует закончить арендные отношения в связи с истечением срока действия договора аренды в 2025 году.

Пояснения 3. Финансовые вложения

По строке 1171 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость (предоставленные займы). Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

По строке 1242 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые в силу специфику деятельности Организации квалифицируются как краткосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, переданные в залог, отсутствуют.

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В феврале 2021г. Организацией выпущены биржевые облигации с обеспечением процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав на сумму 7 млрд. руб. со сроком погашения в 1 820-й день с даты начала размещения в рамках Программы биржевых облигаций путем открытой подписки, обеспечение представлено публичными безотзывными офертами о приобретении облигаций и поручительством. Выпуск долговых ценных бумаг идентификационный (регистрационный) номер ЦБ 4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021. Третий уровень листинга. В феврале 2024г. на основании решения единоличного

исполнительного органа произведено досрочное полное погашение облигаций указанного выпуска.

В феврале 2024г. Организацией выпущены биржевые облигации с обеспечением процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав на сумму 5 млрд. руб. со сроком погашения в 1 092-й день с даты начала размещения в рамках Программы биржевых облигаций путем открытой подписки, обеспечение представлено публичными безотзывными офертами о приобретении облигаций и поручительством. Выпуск долговых ценных бумаг идентификационный (регистрационный) номер ЦБ 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024. Третий уровень листинга.

В феврале и марте 2021г. заключены процентные договоры займа с компаниями Группы. Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

Пояснения 8. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные организацией обеспечения обязательств и платежей на 31.12.2024 отсутствуют. Поручительства третьих лиц по обязательствам самой Организации не рассматриваются в качестве полученных обеспечений. Выданные поручительства третьих лиц по обязательствам самой Организации не рассматриваются в качестве выданных обеспечений обязательств и платежей.

Пояснения 10. Отложенные налоговые активы (отложенный налог на прибыль)

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражен отложенный налоговый актив (отложенный налог на прибыль), состоящий из:

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы (резерв по оплате отпусков)	20,0	7,0
Расходы будущих периодов в налоговом учете	6 179,0	7,0
Прочие	2,0	0,0
Итого	6 201,0	7,0

Пояснения 12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена нераспределенная прибыль в размере 14 066 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 29 572 тыс. руб.

По строке 2400 Отчета о финансовых результатах за период январь-декабрь 2024 года отражен убыток в размере 15 505 тыс. руб., за период январь-декабрь 2023 года чистая прибыль в размере 12 479 тыс. руб.

Причиной формирования убытка и отрицательного денежного потока от текущих операций по итогам 2024 года являются единовременные расходы на организацию выпуска долговых ценных бумаг в феврале 2024 года. Ежемесячно Организация стабильно получает чистую прибыль в размере не менее 1 600 тыс. руб., указанный убыток должен быть погашен не позднее второй половины 2025 года. Текущее сальдо денежных потоков от операционной деятельности является положительным.

Детализация валовой прибыли (убытка) в разрезе сегментов представлена в Пояснениях 14.

Расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	Порядок расчета	2024 год	2023 год
А	Прибыль до налогообложения	(15 092)	15 629
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7	4
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	6 201	7
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	7	4
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	6 201	7
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	6 194	3
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц	4 954	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	1 240	-
4	Текущий налог на прибыль	(1 935)	(3 153)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период	4 259	(3 150)
	(3) + (4)		
6	Условный доход (расход) по налогу	3 018	(3 126)
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый доход (расход)	-	(24)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)		
8	Чистая прибыль	(10 833)	12 479
	(А) + (5)		

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

Пояснения 13. Выручка

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации.

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года отражена выручка в размере 797 651 тыс. руб., в том числе 683 317 тыс. руб. составляют проценты по выданным займам связанным сторонам.

Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года отражена выручка в размере 550 480 тыс. руб., в том числе 550 035 тыс. руб. составляют проценты по выданным займам связанным сторонам.

Детализация выручки в разрезе сегментов представлена в Пояснениях 14.

Пояснения 14. Валовая прибыль (убыток)

Детализация доходов, расходов, валовой прибыли (убытка) в разрезе сегментов представлена в таблице, тыс. руб.

Период	2 024				2 023
Сегменты (выпуски)	4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024	4B02-03-00561-R-001P от 02.02.2024	4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021	Итого	4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021
Проценты по выданным займам	603 413	0	79 905	683 318	550 035
Проценты по сделкам срочного размещения	109 175	0	5 158	114 333	445
Итого выручка	712 588	0	85 063	797 651	550 480
Проценты к уплате	694 731	0	78 715	773 446	532 058
Организация и обслуживание выпуска облигаций	35 726	300	163	36 189	422
Итого себестоимость продаж	730 457	300	78 878	809 635	532 480
Валовая прибыль (убыток)	(17 869)	(300)	6 185	(11 984)	18 000

4. События после отчетной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность.

В феврале 2025 года эмитентом ООО «Боржом Финанс» в полном объеме выплачен доход по облигациям (выпуск ЦБ 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024) за четвертый отчетный (купонный) период.

В мае, августе и ноябре 2025 года Организация обязана выплатить доход по указанным выше облигациям за пятый, шестой и седьмой отчетные (купонные) периоды соответственно.

К существенным событиям после отчетной даты Организация относит продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации, введение рядом стран санкций, рост геополитической напряженности, увеличение уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Введенные и вводимые ограничительные меры могут оказать существенное влияние на экономику страны в целом. Руководство Организации не может с какой-либо степенью уверенности оценить возможные последствия, тем не менее предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и считает, что указанные события не влияют на способность продолжать непрерывную деятельность и выполнять свои обязательства.

Иных существенных событий, чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства отсутствуют. Судебные дела отсутствуют. В отношении Организации не ведется исполнительное производство.

6. Непрерывность деятельности

События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

7. Связанные стороны

№	Полное фирменное наименование или ФИО	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Организации, %	Доля участия Организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Семенов Антон Николаевич – Генеральный директор	Трудовые	0 %	0 %
2	Компания РИССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (RISSA INVESTMENTS LIMITED)	Учредитель	100 %	0 %

У Организации отсутствуют конечные бенефициарные владельцы в рамках понятия, закрепленного в Федеральном законе от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде в части предоставленных займов.

№	Юридические лица	Срок погашения займа	Остаток задолженности по займам на 01.01.2024, тыс. руб.	Сумма предоставленных займов, тыс. руб.	Сумма возвращенных займов, тыс. руб.	Остаток задолженности по займам на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток задолженности по процентам на 01.01.2024, тыс. руб.	Проценты, начисленные в отчетном периоде, тыс. руб.	Проценты, уплаченные в отчетном периоде, тыс. руб.	Проценты, удержанные при выплате дохода у источника, тыс. руб.	Остаток задолженности по процентам на 31.12.2024, тыс. руб.
1	Нерезиденты	Февраль 2026	4 307 820	0	0	4 307 820	126 001	653 306	659 290	22 326	97 691
2	Резиденты	Февраль 2024	2 699 000	0	2 699 000	0	76 041	30 012	106 053	0	0
Итого			7 006 820	0	2 699 000	4 307 820	202 042	683 318	765 343	22 326	97 691

Организация и связанные стороны контролируются одним и тем же юридическим лицом. Согласно договорам займа с иностранными лицами – нерезидентами валютой договоров является Российский рубль, расчеты по договорам могут производиться в Российских рублях или иной валюте в соответствии с условиями договора.

У Организации есть иные связанные стороны, входящие в ту же группу лиц, операций с которыми в 2023 и 2024 году не осуществлялось.

8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору) за 2024 год составило 276 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 83 тыс. руб., НДФЛ – 36 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору) за 2023 год составило 277 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 84 тыс. руб., НДФЛ – 36 тыс. руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

9. Прочие пояснения

Управление налоговыми и финансовыми рисками

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства руководством Организации, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы компаний, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения налогового законодательства РФ и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм налогов, сборов, штрафов и пеней.

Организация принимает меры по снижению налоговых рисков (использует в работе справочно-правовые системы, проводит регулярный мониторинг изменений законодательства, сотрудники на регулярной основе проходят профессиональное обучение).

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск: отсутствует, основные активы и обязательства Организации номинированы в рублях.

Кредитный риск: Организация подвержена кредитному риску, связанному с невозможностью контрагентов исполнить свои обязательства перед Организацией. Кредитный риск возникает в результате размещения средств Организации в финансовые вложения. Управление кредитным риском заключается в оценке кредитного качества контрагентов, контроле за дебиторской задолженностью, распределении и установлении лимитированных размеров финансовых вложений на одного получателя и их мониторинг на регулярной основе.

Риск ликвидности состоит в том, что Организация будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, долгосрочном планировании денежных потоков, синхронизации графиков погашений финансовых вложений и долговых обязательств.

Генеральный директор

(Семенив А.Н.)

19 февраля 2025 г.