# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

# АО «РУБЕТЕК ХОЛДИНГ»

# ЗА 2024 ГОД

# Содержание

*I. Общие сведения*
*II. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности*
*III. Раскрытие существенных показателей*

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «РУБЕТЕК ХОЛДИНГ» (далее «Общество») создано в 2023 году.

Полное наименование: Акционерное общество «РУБЕТЕК ХОЛДИНГ»
Сокращённое наименование: АО «РУБЕТЕК ХОЛДИНГ»
ИНН 9704231949 КПП 770401001
ОКВЭД 70.10.2 «Деятельность по управлению холдинг-компаниями»
ОГРН 1237700926836, дата регистрации: 22 декабря 2023 года
ОКТМО 45374000000, ОКАТО 45286552000
Юридический адрес: 119002, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, ул. Арбат, д. 36/2, стр. 3, помещ. 1Н
Фактический адрес: 119002, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, ул. Арбат, д. 36/2, стр. 3, помещ. 1Н

### Информация об исполнительных и контрольных органах

Совет директоров Общества не сформирован.
Функции единоличного исполнительного органа исполняет:
- Мальцев Антон Сергеевич, Генеральный директор с 22.12.2023 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

| | **Общее количество** | **Номинальная стоимость, руб.** | **Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| Обыкновенные акции | 100 000,00 | 1,00 | 100 ,00 |
| **Итого:** | 100 000,00 | 1,00 | 100 ,00 |

**Участники - физические лица:**

Лапшина Екатерина Викторовна (ИНН -773375354021) - доля в УК - 45% - 45 тыс.руб. - конечный бенефициар;

Мальцев Антон Сергеевич (ИНН - 575308396144) - доля в УК - 45% - 45 тыс. руб. - конечный бенефициар.

**Участники – юридические лица:**

Инвестиционное товарищество «Индустрия 4.0» в лице ООО «Основа капитал» (ИНН - 9702004980) – доля в УК – 10% - 10 тыс. руб.

**Основные виды деятельности Общества:**

70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями
64.30 Деятельность инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций
64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённых в другие группировки
69.10 Деятельность в области права
69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта
69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования
70.10 Деятельность головных офисов
70.10.1 Деятельность по управлению финансово - промышленными группами
70.21 Деятельность в сфере связей с общественностью
70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
73.11 Деятельность рекламных агентств
73.12 Представление в средствах массовой информации
73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка
73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения
82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации
82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении периода с даты создания 22.12.2023 по 31.12.2024 года и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

**Дочерние и зависимые общества**

| № п/п | Наименование общества | Доля в уставном капитале, % | Доля ООО «РУБЕТЕК РУС» в УК дочернего общества, % |
|---|---|---|---|
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью "РУБЕТЕК РУС" | 100 | - |
| 2 | Общество с ограниченной ответственностью "РУБЕТЕК ПРОДУКТ" | 0 | 100 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью "РУБЕТЕК ТРЕЙД" | 0 | 100 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью "РУБЕТЕК СЕРВИС" | 0 | 99 |
| 5 | Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД ПРИБОРОВ" | 0 | 100 |
| 6 | Общество с ограниченной ответственностью "ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИЙ ЦИФРОВОЙ СРЕДЫ ОГУ" | 0 | 0 |

**Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения**
Общество не имеет филиалов и представительств.

**Лицензии на осуществление вида деятельности**
Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

## Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 1 человек.

## Организация ведения бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются Генеральным директором Мальцевым Антоном Сергеевичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся генеральным директором.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность АО «Рубетек Холдинг» является исправленной и заменяет собой первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчётность, подписанную 31 марта 2025 г.

В первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчётность за 2024 год не были внесены данные по:
- финансовым вложениям, находящимся в залоге (Пояснения Таблица 3.2);
- обеспечениям обязательств полученным (Пояснения Таблица 8).

# II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

## 2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта и Положений по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчётности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. В целях детализации статей отчётности 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.).

Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**Бухгалтерский баланс**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

**Отчёт о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчётных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

банковские депозиты на срок до трёх месяцев,

В Отчёте о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учёта НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчёте о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществлённых в адрес покупателей.

Для целей составления отчёта о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий:

- 5% от соответствующей строки Отчёта о движении денежных средств;

## 2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

### 2.2.1. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

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

формирования отчётности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Общество начнёт применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учётной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надёжно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнёт применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» с бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год. Последствия изменения учётной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчётности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчётности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учётной политики не приводится поскольку изменение учётной политики в части раскрытия информации в отчётности не приведёт к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчётных периодов с показателями, отражёнными в отчётности за 2025 год, Общество проведёт необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчётности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчётности за 2025 год.

## 2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

## 2.4. УЧЁТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчётного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчёт их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчётности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчётная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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

## 2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания её таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## 2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретённых участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определённых при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом, вклады в имущество общества.

Резервный капитал:
Создаётся в размере 5% от чистой прибыли в соответствии с п.16.1 Устава общества.

## 2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведённые в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

## 2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учётных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

## 2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учётом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

**Порядок признания управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчётном году их признания.

## 2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчётности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанную методику.

Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчётного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

### 2.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Общество арендует помещение по адресу: 119002, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, ул. Арбат, д. 36/2, стр. 3, помещ. 1Н

По действующему договору аренды переменные арендные платежи отсутствуют. Срок аренды не определён, условиями договора предусмотрено расторжение договора аренды в любое время с обязательным уведомлением другой стороны.

Затраты, понесённые в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 413 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 г. составляет 413 тыс. руб.

### 3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчётный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

### 3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке (ПАО «Промсвязьбанк») на сумму 1 292 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

Поручительство, выданное банку ПАО «Промсвязьбанк» за Общество по состоянию на 31.12.2024 г., отражено в табл. 8. «Обеспечения обязательств».

По состоянию на 31.12.2024 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Недополученные Обществом займы (кредиты), по состоянию на 31.12.2024г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

## 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчётный период представлена в таблице 5.1 табличных пояснений.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## 3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчётный период представлена в таблице 5.3 табличных пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчётный период представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование | 2024 год | |
|---|---|---|
| | Краткосрочные заемные средства | Долгосрочные заемные средства |
| Кредиты банков | - | 1 292 000 |
| Прочие займы | - | 248 409,7 |
| **Итого заёмные средства** | **-** | **1 540 409,7** |

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включённых в прочие расходы, в 2024 году составила 141 534,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 34 355,4 тыс. руб.

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеется.

## 3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договору аренды, срок аренды не установлен, предусмотрено расторжение договора в любой момент с обязательным уведомлением стороны.

В отношении этого договора, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 413 тыс. руб.

## 3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчётном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

## 3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определённая исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчётный год, составила 0 тыс. руб. В отчётном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, составила - 145 311 тыс. руб., в том числе, возникших – 145 311 тыс. руб. и погашенных - 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учёте и налогообложении - убыток от вида деятельности.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учёта, составила 0 тыс. руб., в том числе, возникших – 0 тыс. руб. и погашенных (списанных) – 0 тыс. руб.

В отчётном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила - 36 328 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 г. составила 0 тыс. руб.

По данным налогового учёта и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 0 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 0 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила - 7 266 тыс. руб., отражена по строке 2412 Отчёта о финансовых результатах за 2024 год.

**Сальдо единого налогового счета** по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 рублей 00 копеек.

## 3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от продажи товаров, работ и услуг отсутствует.

### 3.11. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчётный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде за 2024 год составили - 413 тыс. руб.

**Состав управленческих расходов по статьям затрат**

(в тыс. руб.)

| **Наименование расходов** | **2024 г.** | **2023г.** |
|---|---|---|
| Аренда офиса | 413,00 | 0 |
| Расходы на юридические услуги | 867,00 | 0 |
| **Итого:** | **1 280,00** | **0** |

## 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

| **Период** | **2024г.** | | **2023 г.** | |
|---|---|---|---|---|
| **Наименование расходов** | **Доходы** | **Расходы** | **Доходы** | **Расходы** |
| Банковская комиссия | 0 | -2 551,00 | 0 | 0 |
| **Итого:** | 0 | -2 551,00 | 0 | 0 |

Проценты по размещённому в 2024 году депозиту составили – 55 тыс.руб.

## 3.13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчётного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчётный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытка) отчётного года (строка 2400 отчёта о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчёте средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года акции Общества, выкупленные (приобретённые) им, вычитались.

(в тыс. руб.)

| | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Базовая прибыль (убыток) за отчётный год | -108 983,00 | 0 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций | 100,00 | 0 |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.** | -1 | 0 |

На начало и на конец отчётного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## 3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

*тыс. руб.*

| *Связанная сторона* | *Вид операции* | *Данные за 2024 г.* | | | *Данные за 2023 г.* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *Объем операции* | *Условия и сроки завершения расчётов* | *Сальдо расчётов на 31 декабря 2024 г.* | *Объем операции* | *Условия и сроки завершения расчётов* | *Сальдо расчётов на 31 декабря 2023 г.* |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1.* **Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество** | | | | | | | |
| *Мальцев Антон Сергеевич (бенефициарный владелец – доля участия 45%)* | *Предоставление займа* | 44 795 | Срок окончания договора - 26 июня 2026 года | 44 795 | - | - | - |
| | *Проценты по долгосрочному займу* | 2 248 | Процентная ставка - 2/3 от ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на дату выдачи суммы займа | 2 248 | - | - | - |
| *Лапшина Екатерина Викторовна (бенефициарный владелец – доля участия 45%)* | *Предоставление займа* | 78 600 | Срок окончания договора - 26 июня 2026 года | 78 600 | - | - | - |
| | *Проценты по долгосрочному займу* | 3 945 | Процентная ставка - 2/3 от ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на дату выдачи суммы займа | 3 945 | - | - | - |
| **2. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)** | | | | | | | |
| *ООО «РУБЕТЕК РУС» (займодавец)* | *Долгосрочный заем* | 104 754 | Срок окончания договора - 1 августа 2034 года | 104 754 | - | - | - |
| | *Проценты по долгосрочному займу* | 0 | Процентная ставка - 0% | 0 | - | - | - |

Резервы по сомнительным долгам по расчётам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

## Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор.

В 2024 г. Общество вознаграждения управленческому персоналу не выплачивало.

## 3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчётный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество не имеет судебных разбирательств.

## УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

## 3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учётной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

## 3.17. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчётном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

## 3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

## 3.19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчётной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## 3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**1. Деятельность Общества подвергается следующим видам риска:**

**Финансовые риски**
**Рыночный риск**

***Риск изменения процентных ставок***

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

*Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.*

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации.

Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчёте некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределённости может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряжённость на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объёмах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

**2.** Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

**Становые риски**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введённые против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределённостью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

**Кредитный риск**

Для управления кредитным риском используется ряд мероприятий, объединённых в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение

реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

**Налоговые риски**

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учёт которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении аудита.

**Прочие риски**

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной деятельностью.

## 3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

## 3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год имели место следующие факты финансово-хозяйственной жизни Общества:

1) Погашение кредитной линии в размере - 1 292 000 тыс. руб. в ПАО «Промсвязьбанк».

2) Закрытие полученных обеспечений обязательств перед ПАО «Промсвязьбанк» на сумму - 2 775 651 тыс. руб.

Генеральный директор Мальцев А.С.

Дата 30.06.2025

