

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «ПДВСА Русия» (далее – Общество) образовано «06» августа 2019 года. (Лист записи ЕГРЮЛ от «06» августа 2019 г., ОГРН 1197746492646).

Место нахождения Общества<sup>1</sup>: 125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 22, эт/пом/ком 2/1/5

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Участниками Общества являются юридические лица.

Участник 1 - юридическое лицо, зарегистрированное в Боливарской республике Венесуэла.

Участник 2 - юридическое лицо, зарегистрированное в Республике Куба.

По состоянию на 31 декабря 2025 года конечным бенефициарным владельцем являются представители в Боливарской республики Венесуэла.

### **1.1. Основными видами деятельности ООО «ПДВСА Русия» являются:**

- Услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Услуги по организации мероприятий, приему делегаций;
- Агентское вознаграждение.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 6 (в 2024 и в 2023 годах составила 6).<sup>2</sup>

### **1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «ПДВСА Русия» в 2025 году представлен следующим образом:**

| Период                          | Должность            | Ф.И.О. / Наименование        |
|---------------------------------|----------------------|------------------------------|
| 01.01.2025 – по настоящее время | Генеральный директор | Мартинес Нуньес Хоглис Хесус |

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета<sup>3</sup>.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №2023/12/28/БУ от 28.12.2023 года.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а

<sup>1</sup> п. 31 ПБУ 4/99

<sup>2</sup> п. 10 ПБУ 4/99

<sup>3</sup> п. 25 ПБУ 4/99

активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности, что в будущем должно положительно повлиять на рост стоимости чистых активов.<sup>4</sup>.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам<sup>5</sup>.

## **2.3. Проведение инвентаризации<sup>6</sup>**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции и на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, положительные и отрицательные результаты продажи (покупки) иностранной валюты, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто<sup>7</sup>.

При незначительном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций, по среднему курсу не производится<sup>8</sup>.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные<sup>9</sup>.

## **2.6. Учет основных средств**

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете и в дальнейшем оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

<sup>4</sup> п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

<sup>5</sup> п. 4 ПБУ 1/2008

<sup>6</sup> ст. 11 402-ФЗ

<sup>7</sup> п. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

<sup>8</sup> п. 6 ПБУ 3/2006

<sup>9</sup> п. 19 ПБУ 4/99

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 70 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, при этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом его производительности или мощности.

Общество проверяет основные средства на обесценение в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств исходя из требования рациональности.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств исходя из требования рациональности.

## **2.8. Учет объектов аренды**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) отражается по строке 1151 "Право пользования активом" бухгалтерского баланса в составе основных средств.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Способ амортизации ППА — линейный.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равной справедливой стоимости предмета аренды.

Если ставка дисконтирования не может быть определена основным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с договором аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при соблюдении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, а также в случае, если вышеуказанные показатели относятся к категории информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и в пределах субъекта Российской Федерации, в котором расположен предмет аренды;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекает или могла привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договором аренды.

При изменении договора аренды классификация объекта пересматривается.

## **2.9. Запасы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев<sup>10</sup>.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Сырье и материалы, принадлежащие Обществу на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со склада поставщиков, принимаются в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Руководствуясь принципом рациональности и нормами ФСБУ 5/2019, к расходам периода осуществления затрат на приобретение запасов Общество относит:

---

<sup>10</sup> п.3 ФСБУ 5/2019

- затраты на приобретение, создание, улучшение запасов, стоимость которых незначительна и составляет менее 3 000 (трёх тысяч) рублей;
- запасы для управленческих нужд, прямо не обеспечивающие экономических выгод в будущем.

Резерв под обесценение запасов создается в отношении запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых снизилась. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

#### **2.10. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:<sup>11</sup>

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и связанных с добычей нефти и газа, организация приема делегаций и вознаграждение за поручения, связанные с обучением студентов в Российской Федерации.

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

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением положительных курсовых разниц, доходов от покупки (продажи) иностранной валюты, от отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, прочих доходов от выбытия объектов ОС, прочих доходов связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида<sup>12</sup>.

#### **2.11. Учет расходов**

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы<sup>13</sup>.

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

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением отрицательных курсовых разниц, расходов от покупки (продажи) иностранной валюты, от отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, прочих расходов, связанных с выбытием основных средств, а также расходов, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретной номенклатурной группы пропорционально прямым затратам на оказание услуг.

Расходы, относящиеся одновременно и к управленческим, и к прямым расходам, то организация распределяет такие расходы пропорционально распределению заработной платы сотрудников.

#### **2.12. Учет затрат по кредитам и займам**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий договора займа (кредита).

К дополнительным расходам по займам (кредитам) относятся:

---

<sup>11</sup> п. 4 ПБУ 9/99

<sup>12</sup> п. 18.2 ПБУ 9/99

<sup>13</sup> п.4 ПБУ 10/99

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

### **2.13. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

### **2.14. Оценочные обязательства**

Оценочными обязательствами признаются в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым относится и обязательство по предстоящей оплате неиспользованного оплачиваемого отпуска.<sup>14</sup>

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, в соответствии с Трудовым кодексом РФ, учитываются такие обстоятельства, как утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков. Соблюдаются все необходимые условия для отражения данного оценочного обязательства в бухгалтерском учете: у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.

В резерв включаются не только суммы начисленных отпускных, но и начисленные в соответствии с законодательством страховые взносы по методу обязательств МСФО.

Резерв по неиспользованным отпускам в Обществе начисляется равномерно (ежемесячно).

Общество признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется по данным о предстоящих вознаграждениях в соответствии с условиями трудовых договоров работников. К сумме предстоящего вознаграждения добавляются соответствующие страховые взносы.

---

<sup>14</sup> пп. «а» п.2 ПБУ 8/2010

**2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

**2.16. Налог на прибыль**

Учет текущего налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом корректировок по отложенным налогам.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства<sup>15</sup>.

Эффект от изменения ставок налога на прибыль отражается обособленно по строке 2461 «Эффект от изменения ставки будущего налога».

**2.17. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

**2.18. Информация по сегментам**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н, поскольку не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

**3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

**3.1. Изменение Учетной политики Общества**

В Учетную политику 2025 года внесены изменения о порядке предоставления бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами и законами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

**3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

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 5 % и (или) статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 8 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.<sup>16</sup>

В 2025 году Обществом не обнаружены существенные ошибки, в связи с чем исправления существенных ошибок отсутствует.

---

<sup>15</sup> п. 19 ПБУ 18/02

<sup>16</sup> п. 3 ПБУ 22/10

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД

Дата: 20.03.2026

Несущественные ошибки за прошлые годы отражены Обществом в 2025 в составе прочих доходов или расходов на основании п.14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество раскрыло некоторые показатели в связи с их существенностью. Для приведения раскрытых показателей в сопоставимый вид с прошлыми периодами, раскрытие было сделано также и в них.

## Отчет о движении денежных средств

| Наименование показателя                                                 | Код  | 2024               | 2024            | 2024               |
|-------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                                                                         |      | после<br>изменений | до<br>изменений | сумма<br>изменения |
| Денежные потоки от текущих операций                                     |      |                    |                 |                    |
| Поступления - всего                                                     | 4110 | 167 118            | 246 456         | (79 338)           |
| от принципала в оплату расходов на<br>исполнение агентского договора    | 4114 | 54 862             | 134 200         | (79 338)           |
| Платежи – всего:                                                        | 4120 | (77 812)           | (89 569)        | -                  |
| в связи с оплатой труда работникам                                      | 4122 | (24 036)           | (25 601)        | 1 565              |
| поставщикам и прочим контрагентам для<br>исполнения агентского договора | 4126 | -                  | (79 338)        | 79 338             |
| налог на прибыль организаций                                            | 4124 | -                  | (1 778)         | 1 778              |
| налог на добавленную стоимость                                          | 4125 | -                  | (1 644)         | 1 644              |
| налогов (сборов, взносов) в составе единого<br>налогового платежа       | -    | (4 987)            | -               | (4 987)            |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                             | 4100 | 89 306             | 89 306          | -                  |

## 4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4.1. Основные средства

Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя          | 2025          | 2024          | 2023          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства                | 80 416        | 41 848        | 40 375        |
| в т.ч. Право пользования активом | 75 006        | 36 407        | 36 407        |
| <b>Итого</b>                     | <b>80 416</b> | <b>41 848</b> | <b>40 375</b> |

Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям в материальные ценности на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя          | 2025          | 2024          | 2023          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства                | 43 061        | 31 725        | 21 442        |
| в т.ч. Право пользования активом | 39 624        | 29 126        | 19 417        |
| <b>Итого</b>                     | <b>43 061</b> | <b>31 725</b> | <b>21 442</b> |

Иных изменений первоначальной стоимости объектов основных средств, являющихся доходными вложениями в материальные ценности, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025 году не производилось.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

По состоянию на 31 декабря 2025 признаки обесценения по основным средствам и капитальным вложениям отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество арендует следующее нежилое помещение:

- под офис по адресу г. Москва, ул. Тверская, д. 22, э.2, пом. I, комн. 5, площадью 254,1 кв. м.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с договором аренды.

Текущий договор аренды помещения был заключен на срок до 30.09.2025 и в августе 2025 года продлен до 30 сентября 2028 года включительно, что повлекло переоценку стоимости права пользования арендуемым активом (офисом) и обязательств по договору.

Данные о движении объектов основных средств Общества, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя          | Период | Балансовая стоимость на начало отчетного периода | Увеличение (Поступление) | Уменьшение (Выбытие) | Амортизация | Балансовая стоимость на конец отчетного периода |
|----------------------------------|--------|--------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| Основные средства                | 2023   | 28 959                                           | 216                      | -                    | (10 242)    | 18 933                                          |
| в т.ч. Право пользования активом | 2023   | 26 699                                           | -                        | -                    | (9 709)     | 16 990                                          |
| Основные средства                | 2024   | 18 933                                           | 1 856                    | (64)                 | (10 602)    | 10 123                                          |
| в т.ч. Право пользования активом | 2024   | 16 990                                           | -                        | -                    | (9 709)     | 7 281                                           |
| Основные средства                | 2025   | 10 123                                           | 38 674                   | (7)                  | (11 435)    | 37 354                                          |
| в т.ч. Право пользования активом | 2025   | 7 281                                            | 38 599                   | -                    | (10 498)    | 35 382                                          |

#### 4.2. Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                  | 2025       | 2024       | 2023      |
|------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 209        | 280        | 13        |
| <b>Итого</b>                             | <b>209</b> | <b>280</b> | <b>13</b> |

По состоянию на 31 декабря 2025 признаки обесценения по запасам отсутствуют резерв не создавался.

#### 4.3. Текущий налог на прибыль

Расчет текущего налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                      | 2025    | 2024    |
|----------------------------------------------|---------|---------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения          | (2 373) | (2 773) |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | 593     | 555     |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

| Наименование показателя                      | 2025    | 2024    |
|----------------------------------------------|---------|---------|
| Постоянные налоговые обязательства (актив)   | (2 317) | (2 832) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств: | 9 430   | (2 250) |
| <i>Основные средства</i>                     | 7 007   | (1 976) |
| <i>Кредиторская задолженность</i>            | 2 433   | (282)   |
| <i>Расходы будущих периодов</i>              | (11)    | 9       |
| Изменение отложенных налоговых активов:      | 8 401   | (3 445) |
| <i>Дебиторская задолженность</i>             | (11)    | 9       |
| <i>Материалы</i>                             | 2       | 17      |
| <i>Основные средства</i>                     | 13      | 12      |
| <i>Оценочные обязательства и резервы</i>     | (217)   | (289)   |
| <i>Расходы будущих периодов</i>              | (2)     | 1       |
| <i>Резервы сомнительных долгов</i>           | -       | 297     |
| <i>Убытки прошлых лет</i>                    | (694)   | (1 115) |
| <i>Арендные обязательства</i>                | 9 310   | (2 377) |
| Текущий налог на прибыль                     | (694)   | (1 082) |
| Эффект изменения ставки будущего налога      | -       | 4 758   |

Сальдо временных разниц на 31 декабря 2025, 2024 выглядит следующим образом (с учетом пересчета показателей на 31 декабря 2024 года по новой ставке налога на прибыль – 25%, действующей с 2025 года):

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                  | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Отложенный налоговый актив:              | 34 205        | 25 805        |
| <i>Дебиторская задолженность</i>         | -             | 11            |
| <i>Материалы</i>                         | 23            | 21            |
| <i>Основные средства</i>                 | 165           | 153           |
| <i>Оценочные обязательства и резервы</i> | 937           | 1 154         |
| <i>Расходы будущих периодов</i>          | -             | 2             |
| <i>Резервы сомнительных долгов</i>       | 371           | 371           |
| <i>Убытки прошлых лет</i>                | 21 088        | 21 782        |
| <i>Арендные обязательства</i>            | 11 621        | 2 311         |
| Отложенное налоговое обязательство:      | 11 444        | 2 014         |
| <i>Основные средства</i>                 | 8 921         | 1 914         |
| <i>Кредиторская задолженность</i>        | 2 522         | 89            |
| <i>Расходы будущих периодов</i>          | -             | 11            |

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя              | 2025  | 2024  | 2023  |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| Авансы, выданные поставщикам         | 4 288 | 5 131 | 4 416 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | -     | 1 295 | 1 295 |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

|                                        |               |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты по налогам и сборам            | 3 837         | 3 467         | 5 579         |
| Добровольное медицинское страхование   | 967           | 642           | 402           |
| Предоставление беспроцентного займа    | 8 720         | 8 720         | 8 720         |
| Расчеты с сотрудниками по оплате труда | -             | -             | 7             |
| Расчеты с подотчетными лицами          | -             | -             | 19            |
| Расчеты с принципалом                  | -             | -             | 2 045         |
| Прочие расчеты с контрагентами         | 1 485         | 1 485         | 1 484         |
| <b>Итого</b>                           | <b>19 297</b> | <b>20 785</b> | <b>23 967</b> |

На 31 декабря 2025 года был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 484 тыс. руб. (1 484 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года) в рамках расчетов с прочими контрагентами.

**4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя    | 2025           | 2024           | 2023          |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Расчетные счета в банках   | 138 605        | 133 084        | 46 069        |
| Наличные денежные средства | 2              | 3              | -             |
| <b>Итого</b>               | <b>138 607</b> | <b>133 087</b> | <b>46 069</b> |

**4.6. Прочие активы**

Прочие активы на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025      | 2024      | 2023      |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Прочие оборотные активы | 55        | 82        | 78        |
| <b>Итого</b>            | <b>55</b> | <b>82</b> | <b>78</b> |

**4.7. Капитал**

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025         | 2024         | 2023         |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Уставный капитал        | 1 000        | 1 000        | 1 000        |
| <b>Итого</b>            | <b>1 000</b> | <b>1 000</b> | <b>1 000</b> |

Владельцами долей уставного капитала являются следующие лица на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов:

- юридическое лицо PDV EURO-ASIA, S.A., зарегистрированное в Боливарской республике Венесуэла – 98%.
- юридическое лицо PDVSA CUBA, S.A., зарегистрированное в Республике Куба – 2%.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

Добавочный капитал представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025           | 2024           | 2023           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Вклад в имущество       | 184 337        | 184 337        | 184 337        |
| <b>Итого</b>            | <b>184 337</b> | <b>184 337</b> | <b>184 337</b> |

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 4 097 тыс. руб.

Размер убытка на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025             | 2024             | 2023             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Непокрытый убыток       | (133 958)        | (129 861)        | (129 569)        |
| <b>Итого</b>            | <b>(133 958)</b> | <b>(129 861)</b> | <b>(129 569)</b> |

#### 4.8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов отсутствуют.

#### 4.9. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                  | 2025          | 2024         | 2023          |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Долгосрочные прочие обязательства                        | 26 481        | -            | 19 367        |
| <i>в т.ч. обязательство за право пользования активом</i> | <i>26 481</i> | <i>-</i>     | <i>19 367</i> |
| Краткосрочные прочие обязательства                       | 9 914         | 8 889        | -             |
| <i>в т.ч. обязательство за право пользования активом</i> | <i>9 914</i>  | <i>8 889</i> | <i>-</i>      |
| <b>Итого</b>                                             | <b>36 394</b> | <b>8 889</b> | <b>19 367</b> |

#### 4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                  | 2025           | 2024           | 2023          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и принципалом (в части агентского вознаграждения) | 70 391         | 71 705         | 31 535        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                    | 111            | 185            | 33            |
| Аванс принципала на исполнение агентского договора                       | 60 168         | 52 112         | -             |
| Расчеты по налогам и сборам и взносам                                    | 435            | 461            | 237           |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                     | -              | -              | -             |
| Расчеты с подотчетными лицами                                            | 137            | 53             | 513           |
| НДС по авансам и предоплатам                                             | (1 382)        | (5 811)        | -             |
| Прочая задолженность                                                     | -              | -              | -             |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>129 860</b> | <b>118 705</b> | <b>32 318</b> |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

**4.11. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                                   | 2025         | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков на начало периода | 2 880        | 4 144        | 2 678        |
| Начислено                                                                                 | 1 801        | 1 747        | 2 091        |
| Использовано                                                                              | 933          | 3 011        | 625          |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков на конец периода  | 3 748        | 2 880        | 4 144        |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате вознаграждений на начало периода            | 1 736        | 1 917        | -            |
| Начислено                                                                                 | -            | 1 736        | 3 835        |
| Использовано                                                                              | 1 736        | 1 917        | 1 918        |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате вознаграждений на конец периода             | -            | 1 736        | 1 917        |
| <b>Итого на конец периода</b>                                                             | <b>3 748</b> | <b>4 616</b> | <b>6 061</b> |

**4.12. Выручка**

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя               | 2025          | 2024          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Выручка</b>                        | <b>63 832</b> | <b>75 031</b> |
| от оказания консультационных услуг    | 43 337        | 49 468        |
| от организации мероприятий            | 17 917        | 23 895        |
| вознаграждение по агентскому договору | 2 578         | 1 668         |
| <b>Итого</b>                          | <b>63 832</b> | <b>75 031</b> |

**4.13. Себестоимость**

Себестоимость в разрезе основных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| Наименование показателя               | 2025          | 2024          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Себестоимость</b>                  | <b>36 063</b> | <b>40 848</b> |
| оказание консультационных услуг       | 9 496         | 6 670         |
| организация мероприятий               | 19 576        | 29 081        |
| вознаграждение по агентскому договору | 6 991         | 5 097         |
| <b>Итого</b>                          | <b>36 063</b> | <b>40 848</b> |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПДВСА РУСИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 20.03.2026

**4.14. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годах представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Управленческие расходы                          | 2025          | 2024          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| SMM услуги                                      | 1 072         | 863           |
| Амортизация                                     | 883           | 751           |
| Аренда офиса                                    | 4 483         | 4 270         |
| ДМС страхование                                 | 494           | 130           |
| Консультационные и юридические услуги           | 902           | 81            |
| Оплата труда                                    | 9 618         | 11 768        |
| Расходы на корпоративное такси и проезд         | 1 511         | 1 311         |
| Расходы на обеспечение жизнедеятельности офиса  | 643           | 1 293         |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда | 790           | 462           |
| Расходы на проживание сотрудников               | 3 840         | 3 850         |
| Услуги по бухгалтерскому сопровождению          | 2 640         | 2 495         |
| Прочие                                          | 636           | 1 953         |
| <b>Итого</b>                                    | <b>27 512</b> | <b>29 227</b> |

**4.15. Прочие доходы**

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                        | 2025         | 2024       |
|------------------------------------------------|--------------|------------|
| Доходы от безвозмездно полученного имущества   | -            | 234        |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | -            | 331        |
| Оценочные обязательства по оплате труда        | 1 736        | 274        |
| Прочие доходы                                  | -            | -          |
| <b>Итого</b>                                   | <b>1 736</b> | <b>839</b> |

**4.16. Прочие расходы**

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                 | 2025         | 2024         |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Курсовые разницы                                        | 1            | 20           |
| Ликвидация основных средств                             | 7            | 65           |
| Продажа (покупка) иностранной валюты                    | -            | 56           |
| Расходы на содержание представителей                    | 265          | 3 704        |
| Расходы на услуги банков                                | 501          | 543          |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 1 367        | 456          |
| Резервы по сомнительным долгам                          | -            | 1 484        |
| Списание выделенного НДС                                | 214          | 842          |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)           | 101          | -            |
| Прочие расходы                                          | 93           | 172          |
| <b>Итого</b>                                            | <b>2 549</b> | <b>7 342</b> |

#### 4.17. Проценты к уплате

Расходы по процентам к уплате за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя      | 2025         | 2024         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Процентные расходы по аренде | 2 029        | 1 409        |
| <b>Итого</b>                 | <b>2 029</b> | <b>1 409</b> |

#### 4.18. Проценты к получению

Расходы по процентам к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                 | 2025       | 2024       |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Проценты на остаток по расчетному счету | 211        | 183        |
| <b>Итого</b>                            | <b>211</b> | <b>183</b> |

### 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе связанными осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со сторонами.

Связанными сторонами Общества являются:

| № п/п | Наименование связанной стороны                                | Виды операций                                                         | Характер взаимоотношений                |
|-------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.    | PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.<br>(ПЕТРОЛЕОС ДЕ ВЕНЕСУЭЛА С.А.) | Покупатель услуг<br>Принципал в рамках агентского договора<br>Заемщик | Косвенный владелец учредителей Общества |
| 2.    | Мартинес Нуньес Хоглис Хесус                                  | Заработная плата                                                      | Генеральный директор Общества           |

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Общая сумма вознаграждения, начисленного и выплаченного ключевому управленческому персоналу, и размер страховых взносов составили:

- вознаграждение – 11 908 тыс. руб., в том числе НДФЛ 2 783 тыс. руб., страховые взносы – 24 тыс. руб. за период 01.01.2025 – 31.12.2025

Указанные суммы выплачивались по трудовому договору и носят характер краткосрочного вознаграждения.

#### 5.1. Операции со связанными сторонами: получение и выдача займов, прочие операции.

Информация о сальдо расчетов сторон:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                                                                                        | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.<br>Долгосрочный займ, выданный, беспроцентный в размере 7 194 тыс. руб. в 2023 г.<br>Срок погашения 31.12.2024 г. | -             | 7 194         | 7 194         |

Информация о денежных потоках по займам полученным раскрыта в п. 5.3 настоящих пояснений.

**5.2. Операции со связанными сторонами: приобретение, реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав.**

Информация об объеме операций представлена следующим образом:

| (тыс. руб.)                                                                                  |         |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------|
| Наименование показателя                                                                      | 2025    | 2024   | 2023   |
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. (покупатель)<br>Реализация консультационных услуг               | 61 254  | 73 363 | 77 463 |
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. (принципал)<br>Агентское вознаграждение                         | 2 578   | 1 668  | 42     |
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. (принципал)<br>Израсходован бюджет в рамках агентского договора | 109 789 | 80 094 | 1 995  |

**5.3. Денежные потоки со связанными сторонами**

| (тыс. руб.)                                                       |         |         |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Наименование показателя                                           | 2025    | 2024    |
| <b>Поступление денежных средств по текущим операциям</b>          |         |         |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг                      | 82 528  | 112 073 |
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.                                      | 82 528  | 112 073 |
| от принципала в оплату расходов на исполнение агентского договора | 109 789 | 134 200 |
| PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.                                      | 109 789 | 134 200 |

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023-2025 гг.

В течение 2023-2025 гг Общество не осуществляло совместной деятельности.

**6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2025 года):

| Валюта     | Курс рубля |
|------------|------------|
| Доллар США | 78,2267    |
| Евро       | 92,0938    |

**7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Условные обязательства (активы), которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния Общества на 31.12.2025г. являются договоры займов, на общую сумму 8 млн 720 тыс. руб. Указанные беспроцентные займы должны были быть погашены 31.12.2024г., но это не было сделано и ведутся переговоры о дальнейшем прощении долга по указанному договору.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности на 31 декабря 2025г.

**8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики во многом зависит от

эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **8.1. Риски, связанные с налогообложением**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 01 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку широкая практика применения правил трансфертного ценообразования по-прежнему отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Для того, чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусмотрены такие меры, как проведение регулярного мониторинга изменения налогового законодательства.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество готово планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

### **8.2. Валютные риски**

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

В течение 2025 года происходило существенное колебание курса валют.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют обязательства по договорам в валюте, следовательно, Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют. Но все-таки наличие договоров в валюте обязывает Общество детально оценивать валютные риски.

### **8.3. Риск ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. На текущем этапе развития Общество не подвержено риску

недостатка ликвидности. У Общества имеется достаточный запас денежных средств для покрытия своих краткосрочных обязательств.

Общество контролирует задолженность и предпринимает усилия по своевременному погашению обязательств.

#### **8.4. Управление капиталом**

Величина чистых активов Общества представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя          | 2025          | 2024          | 2023          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Величина чистых активов Общества | 51 379        | 55 476        | 55 768        |
| <b>Итого</b>                     | <b>51 379</b> | <b>55 476</b> | <b>55 768</b> |

В 2025 году Общество поддерживало чистые активы на достаточно высоком уровне, осуществляло свою основную деятельность, приносящую доход.

Таким образом, при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности, что в будущем должно положительно повлиять на рост стоимости чистых активов.

#### **8.5. Страновые риски**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, однако Общество оказывает услуги иностранным юридическим лицам из «дружественных» юрисдикций, поэтому ему присущи страновые риски.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, некоторым сложностям с валютными операциями.

Общество постоянно отслеживает развитие событий и соответствующим образом корректирует стратегию работы. Так, основным иностранным покупателем Общества является компания из «дружественной» юрисдикции, это даёт Обществу возможность следовать своей стратегии развития, получая доход с минимальными трудностями.

### **9. РАСКРЫТИЕ ВЛИЯНИЯ САНКЦИЙ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН**

В 2023-2025 годах ряд зарубежных стран (Европейский Союз, Соединенные Штаты Америки, Япония, Канада и другие страны) ввели санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, а также следуют ограничениям, введенным ранее. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским организациям. Это оказало существенное влияние на российскую экономику. Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышению

волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности России.

В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, Центральный Банк РФ в течение 2024 года повышал ключевую ставку с 16% до 21%, была продлена обязательная продажа валютной выручки, проводятся проверки по соблюдению валютного законодательства, на которые был мораторий до конца 2022 года.

Общество отслеживает изменения в отношении введенных санкций и оценивает вероятность негативных последствий для его деятельности с учетом получения целевых займов от иностранных инвесторов.

## **10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли существенные события, которые могут повлиять на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств, результатов деятельности организации пользователями отчетности.

3 января 2026 года США провели военную операцию против Венесуэлы, приведшую к назначению временного правительства в стране, а также выдвинули ряд требований о сокращении взаимодействия с Россией. Действия США создают существенные риски для деятельности Общества на территории России, которые на момент составления отчетности невозможно оценить.

Общество регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющих микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Мартинес Нуньес Хоглис Хесус

20 марта 2026г.