Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО Группа Вартон за 2025 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности Акционерного общества Группа Вартон (далее также «Общество») за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество Группа Вартон

Сокращенное наименование: АО Группа Вартон

Дата создания: 28.04.2020 года

ИНН/КПП 9731063281/773101001

Адрес местонахождения: 121354, Москва г, Дорогобужская ул, дом 14, строение 6, этаж 2, помещение 3

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за 2025 год составила 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
- с 28.04.2020 по 12.08.2021 года – Новосельцева Светлана Николаевна
- с 13.08.2021 по настоящее время – Сивцев Илья Игоревич

АО Группа Вартон имеет следующие дочерние общества:

На 31.12.2025

№ пп	Наименование юридического лица
1	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы.

Существенные оценочные значения и профессиональные суждения

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества использует профессиональные суждения, оценки и допущения, влияющие на отражаемые в

отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие условных обязательств.

Оценочные значения формируются на основе имеющейся на отчетную дату информации и могут отличаться от фактических результатов в будущем.

К основным оценочным значениям, используемым Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, относятся:

– оценка вероятности погашения дебиторской задолженности и необходимость создания резервов по сомнительным долгам;

– оценка обесценения финансовых вложений;

– расчет оценочных обязательств по оплате отпусков работников;

– определение срока использования активов и обязательств.

Руководство Общества считает, что применяемые оценки являются обоснованными и соответствуют имеющейся информации на отчетную дату

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерском учете, считать пять процентов от валюты баланса.

Финансовые вложения

Согласно п. 14 «Финансовые вложения» Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 21.04.2021 №1 к финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы,
- депозитные вклады (сроком более 3 месяцев);
- ценные бумаги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- вклады в имущество других организаций.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (Основание: п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации в составе косвенных расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать косвенными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (Основание: п. 11 ПБУ 19/02). При этом уровень существенности установлен в размере 10% от уровня сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится один раз в год на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Учет аренды

Общество осуществляет аренду помещений для административных целей.

Договоры аренды, заключенные Обществом, относятся к краткосрочным договорам аренды и не предусматривают перехода права собственности на объект аренды к Обществу.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет упрощенный порядок учета краткосрочной аренды. Права пользования активами и обязательства по аренде по таким договорам в бухгалтерском учете не признаются.

Платежи по аренде признаются расходами периода равномерно в течение срока действия договоров аренды.

Расходы по аренде помещений отражаются в составе управленческих расходов.

Доходы

Выручкой от реализации признаются доходы от участия в уставных капиталах других организаций - а именно:

- выручка от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах юридических лиц;
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Выручка от продажи, полученная в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций» и учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с деятельностью от участия в уставных капиталах других организаций.

В состав прямых расходов включаются:

- фактическая стоимость реализованных ценных бумаг, долей в уставных капиталах юридических лиц.

В составе управленческих (общехозяйственных) расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для общехозяйственных нужд.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В соответствии с п. 10 ПБУ 19/02 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

В случае изменения условий договора по краткосрочным кредитам и займам и увеличения срока погашения долга, в результате которого на отчетную дату период погашения долга превышает 12 месяцев, данная задолженность в бухгалтерской отчетности отражается в составе долгосрочной. Перевод краткосрочной (долгосрочной) задолженности в долгосрочную (краткосрочную) на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами.

б) возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов, в случае если сумма таких возвратов не является существенной.

в) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и осуществляет деятельность в одном сегменте на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Изменение учетной политики

В течение отчетного периода изменения учетной политики Общества не производились. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета соответствуют способам, применявшимся в предыдущем отчетном году.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения Общества
По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные вложения Общества составили 4 868 863 тыс. руб.
Структура вложений представлена следующим образом

№ пп	Объект вложения	Вид вложения	Сумма инвестирования на начало периода	Поступление	Погашение	Сумма инвестирования на конец периода
1	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"	вклад в УК	679 592	630 000		1 309 592
2	ESPERANTO TECHNOLOGIES INC.	акции	1 047 697			1 047 697
3	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"	займы выданные	701 500	299 900	99 500	901 900
4	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"	право требования		1 609 674		1 609 674
	Итого		**2 428 789**	**2 539 574**	**99 500**	**4 868 863**

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025 года сумма дебиторской задолженности составила 517 955 тыс. руб., в том числе
- долгосрочная дебиторская задолженность – 517 352 тыс. руб.
- краткосрочная дебиторская задолженность – 603 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность отражена в разделе Внеоборотные активы строка 1190 Бухгалтерского баланса.
Краткосрочная задолженность отражена в разделе Оборотные активы строка 1230 Бухгалтерского баланса.
Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики		
Авансы выданные	11	18
Расчеты по налогам и сборам	592	42
Расчеты с персоналом		
Расчеты с подотчетными лицами		-
Прочие дебиторы и кредиторы	0	59
Итого	**603**	**119**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов, которые по структуре соответствуют данным Отчета о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года – 31 тыс. руб. в том числе

- остаток денежных средств на расчетных счетах –31 тыс. руб.
- денежные средства на депозитах сроком менее трех месяцев – 0 тыс. руб.
- остаток денежных средств на валютных счетах – 0 тыс. руб.
- остаток денежных средств в кассе – 0 тыс. руб.

6. КАПИТАЛ

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал Общества составил 1 млн. штук обыкновенных акций номиналом 10 руб., что составило 10 000 тыс. руб. На 31.12.2025 уставный капитал оплачен в полном объеме.

В 2025 году Обществом получен вклад от Учредителя в имущество в размете 100 000 тыс. руб., в следствии чего совокупный размер добавочного капитала, отраженного по строке 1350 Бухгалтерского баланса, составляет 425 000 тыс. руб.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные кредиты и займы Общества, срок погашения которых на отчетную дату превышает 365 (366) дней.

На 31.12.2025 года Общество привлекло следующие долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные обязательства

№ пп	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма, тыс. руб
1	ПАО СБЕРБАНК	Долгосрочный кредит процентный	28.12.2028	994 331
2	ИК ВАРТОН АО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.12.2026	5 000
3	ЛАССАРД ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	65 000
4	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	85 000
5	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	120 000
6	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	50 000
7	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	15 000
8	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	20 000
9	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	10 000
10	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	12 587
11	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ процентный	31.01.2029	141 493
12	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	55 000
13	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	58 290
14	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	21 400
15	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	98 350
16	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	20.12.2028	10 000
17	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	220 000
18	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	233 160
19	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	85 600
20	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	395 400
21	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	20.12.2028	40 000
22	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	790 000
23	АО Вартон	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	223 255
24	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	1 166 850

25	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	291 713
Итого				**5 182 007**

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные кредиты и займы срок погашения которых на отчетную дату не превышает 365 (366) дней.

Общество осуществляет управление ликвидностью с целью обеспечения своевременного исполнения обязательств перед кредиторами.

По состоянию на отчетную дату значительная часть заемных средств имеет долгосрочный характер и подлежит погашению в период после 2026 года.

Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния и прогнозирует движение денежных средств, что позволяет своевременно исполнять обязательства перед кредиторами.

Общество не имеет просроченной задолженности по кредитам и займам и исполняет обязательства в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочные обязательства:

№п п	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	ПАО СБЕРБАНК	проценты по долгосрочному кредиту	ежемесячно до 25 числа	3 848
Итого:				**3 848**

Таким образом, совокупная задолженность Общества по кредитам и займам на 31.12.2025 года составляет 5 185 855 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 выглядит следующим образом:

- долгосрочная кредиторская задолженность – 0 тыс. руб.
- краткосрочная кредиторская задолженность – 822 тыс. руб.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 выглядит следующим образом

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Поставщики и подрядчики		
Авансы от покупателей и заказчиков		-
Задолженность по налогам и сборам	822	1
Задолженность перед персоналом организации	-	2
Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	-	-
Задолженность перед акционерами	-	-
Задолженность перед подотчетными лицами	-	-
Итого	**822**	**3**

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 9 месяцев 2025 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

В 2025 года операции по основной деятельности отсутствовали

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Деятельность по управлению холдинг-компаниями (реализация долей в уставных капиталах юридических лиц)	-	-	-

По строке 2220 отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, тыс. руб.	За 2025	За 2024
Аренда и содержание помещений	96	91
Программное обеспечение, лицензии (непроизводственные)	51	55
Затраты на оплату труда	78	83
Прочие профессиональные услуги	1 874	60
Списание НДС в расходы	20	7
Юридические, бухгалтерские и консультационные услуги	4 011	2 756
Итого	**6 025**	**3 052**

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие доходы Общества, структура которых представлена следующим образом

Прочие доходы, тыс. руб.	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Проценты к получению по депозитам и НСО	-	-
Проценты к получению по займам выданным	-	-
Курсовые разницы	-	38
Прочие внереализационные доходы	-	306
Итого	**0**	**344**

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие расходы Общества, структура которых представлена следующим образом

Прочие расходы, тыс. руб.	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Затраты на услуги банков	108	157
Курсовые разницы	0	652
Прочие внереализационные расходы	13	172
Итого	**121**	**981**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и обязательства, возникающие вследствие временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Основными источниками временных разниц являются:

– различия в порядке признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;

– различия в оценке финансовых вложений;

– начисление оценочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств отражается в составе расходов (доходов) по налогу на прибыль отчетного периода.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены резервы по отпускам по состоянию на 31.12.2025 в сумме 17 тыс. руб.

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 выглядит следующим образом

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	использован резерв	2
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	6

Ожидаемый срок использования резерва – в течении 2026 года.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о налоге на прибыль и временных разницах

Налог на прибыль, тыс. руб.	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Прибыль до налогообложения	6 544	(35 966)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	(1 633)	-
Отложенный налог на прибыль	(-)	14 751
Чистая прибыль	**4 911**	**(26 742)**

1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности АО Группа Вартон производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2025 года:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2025

№пп	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе
1	Контролирующие	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
2	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
3	Дочерние общества	Общество имеет преобладающую долю участия в уставном капитале юридического лица

В 2025 году Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб. без НДС):

Наименование операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)			
	Контролирующие, связанные стороны	Лица, Принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Дочерние общества	Итого за 2025
Проценты начисленные по займам полученным	-	2 141		2 141
Получение займа	2 248 563	223 330		2 471 893
Возврат выданного займа	-	99 500		99 500
Выдача займа		299 900		299 900
Проценты начисленные по займам полученным		2 141		2 141
Проценты начисленные по займам выданным		136 512		136 512

Операции со связанными сторонами привели к образованию следующих остатков:

Вид задолженности	31.12.2025		
	Контролирующие, связанные стороны	Дочерние Общества	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон
Заемные средства выданные		-	901 900
Проценты к получению			216 739
Заемные средства полученные	3 465 763		739 721
Проценты к уплате			7 688
Дебиторская задолженность			300 000

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относятся:

- члены совета директоров
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор
- должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

Общество в 2025 году выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 55 тыс. руб., в 2024 – 52 тыс. руб.

2. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составили 237 182 тыс. руб. на 31.12.2024 – 132 271 тыс. руб., 31.12.2023 - (171 514) тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности

С 2014 года Россия находится под санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. Политические

конфликты и разногласия стран, выраженные в форме санкционного давления (экономические, торговые, правовые запреты в отношении договоров с контрагентами и активов Общества), могут привести к ограничениям доступности ресурсов (программное обеспечение, товары, денежные системы, логистика и т. д.).

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Общества ведутся в российских рублях, вследствие чего АО Группа Вартон не подвержено валютному риску

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества. В структуре заемных средств общества присутствуют как процентные, так беспроцентные привлеченные средства. По процентным кредитам и займам ставка не привязана к ключевой, в следствии чего, не смотря на рост ключевой ставки на протяжении 2025 года данные колебании не отразились на деятельности Общества.

Общество в безусловном порядке исполняет свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Другие риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

4. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

События, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют

Генеральный директор **Сивцев Илья Игоревич**

16.03.2026