



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**«РИССКО»**

(Российская Инвестиционная Специализированная Строительная Компания)

---

191023, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ №78, ПЛ. ОСТРОВСКОГО, Д.2А, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 02.109  
ОКПО 59076398; ОГРН 1027705003666; ИНН 7705461606, КПП 784001001  
+7-911-930-02-81, rissko\_spb\_lv@mail.ru

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО "РИССКО"  
за 2025 год**

г. Санкт-Петербург,  
2026 г.

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**1. Характеристика Общества****1.1 Регистрационные сведения**

Таблица 1.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РИССКО»
Краткое наименование организации	ООО «РИССКО»
Адрес	191023, г. Санкт-Петербург, Вн. тер. г. муниципальный округ № 78, пл. Островского, д.2А, Литера А, помещ.02.109.
ИНН / КПП	7705461606 / 784001001
ОГРН	1027705003666
Дата регистрации	07.08.2002
Банковские реквизиты	Банк ГПБ (АО), г. Москва, БИК 044525823 Расчетный счет 40702810200000096035 Корр. счет 30101810200000000823
ОКТМО	40909000
ОКПО	59076398
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
ОКВЭД	68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Генеральный директор	Савочкина Инна Евгеньевна
Главный бухгалтер	Лудникова Виктория Владимировна
Телефон	+7-911-930-02-81
Электронная почта:	rissko_spb_lv@mail.ru

Участниками Общества с 04.10.2018 г. являются:

Таблица 2.

Наименование	Размер доли в руб. на 31.12.2025 г.	Размер доли в % на 31.12.2025 г.
ООО «Газпром добыча Оренбург»	49 144 003 812,00	99,99979652
ООО «Клиника промышленной медицины»	100 000,00	0,00020348
<b>Итого:</b>	<b>49 144 103 812,00</b>	<b>100</b>

Размер зарегистрированного Уставного капитала ООО «РИССКО» на 31.12.2025 г. составляет 49 144 104 тыс. рублей.

Основные имущественные права – договор аренды 2-х участков земли общей площадью 17,37 га с собственной береговой линией протяженностью 300 метров в береговой зоне Республики Крым в 30 км западнее г. Ялта по договорам от 19.12.2003 сроком на 50 лет. В 2016 году произведена работа по перерегистрации договоров аренды земли в соответствии с Российским законодательством, 28.01.2017 договоры зарегистрированы в ЕГРН.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Земельные участки, арендуемые на основании долгосрочных договоров аренды земельных участков с муниципальным образованием городской округ Ялта, сдаются

## ООО «РИССКО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Обществом в субаренду дочерней компании ООО «РИССКО» - ООО «ЭТЦ в Парковом».

Также Обществом производятся дополнительные вклады в уставный капитал ООО «ЭТЦ в Парковом» за счет инвестиционных средств (дополнительных вкладов в уставный капитал ООО «РИССКО») в строительство гостиничного комплекса Резиденция "Крымский бриз". Комплекс расположен на земельных участках площадью 17,37 га, правами на которые по долгосрочному договору аренды обладает ООО «РИССКО».

### 1.2 Организационная структура.

#### Дочернее Общество

ООО "РИССКО" по договору от 21.03.2007 (по реестру №1045) приобретена 100% доля уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Эколого-туристический центр в Парковом» (далее по тексту ООО «ЭТЦ в Парковом»), код ОГРН 1149102134235, зарегистрированное по адресу: 298683, Республика Крым, г. Ялта, п.г.т. Парковое, Парковое шоссе, 39.

Размер вклада ООО «РИССКО» в уставный капитал ООО «ЭТЦ в Парковом» по данным бухгалтерского учета ООО «РИССКО» на 31.12.2025 составляет 49 117 326 тыс. рублей. По состоянию на отчетную дату все дополнительные вклады, внесенные ООО «РИССКО» в уставный капитал ООО «ЭТЦ в Парковом» в течение 2025 года, зарегистрированы в установленном порядке.

По данным бухгалтерского учета ООО «ЭТЦ в Парковом» по состоянию на 31.12.2025 года размер оплаченного и зарегистрированного уставного капитала составляет 46 209 123,7 тыс. рублей. Разница между размером уставного капитала ООО «ЭТЦ в Парковом» и размером финансовых вложений ООО «РИССКО» в уставный капитал ООО «ЭТЦ в Парковом» возникла в результате переоценки статей баланса ООО «ЭТЦ в Парковом» на 01.06.2014 г. и в результате вноса в уставный капитал с эмиссионным доходом в 2020 году.

Таблица 3.

Наименование	Сумма вложений на 31.12.2024, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2024, %	Сумма вложений на 31.12.2025, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2025, %
Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ЭТЦ в Парковом»	47 836 856	100	49 117 326	100
В том числе дополнительный вклад, не зарегистрированный в установленном порядке на отчетную дату	9 071 430		0	

ООО "РИССКО" регулирует организацию бизнес-процессов в ООО «ЭТЦ в Парковом» с учетом корпоративных требований и процедур ПАО «Газпром». Деятельность ООО «РИССКО» направлена на исполнение функций Единственного участника ООО «ЭТЦ в Парковом» по оптимизации бизнес-процессов без дублирования функций, делегированных руководству самого Общества, в рамках действующего Устава ООО «ЭТЦ в Парковом».

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Таблица 4.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эколого-туристический центр в Парковом»
Краткое наименование организации	ООО «ЭТЦ в Парковом»»
Юридический и почтовый адрес	298683, Республика Крым, город Ялта, поселок городского типа Парковое, шоссе Парковое, дом 39
ИНН / КПП	9103016009 / 910301001
Генеральный директор	Кияев Владимир Александрович
Телефон	8-978-733-45-67
Электронная почта:	referent@crimeabreeze.com

Филиалы, представительства, обособленные подразделения у ООО «РИССКО» отсутствуют.

Сводные данные о численности персонала ООО «РИССКО»:

- Среднесписочная численность за 2025 и 2024 год – 2 человека.
- Штатная численность и численность работающих на 31.12.2024 и на 31.12.2025 составляет 5 человек.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана на основе требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету и утверждена приказом Общества № 9-ОД от 30.12.2021, с учетом изменений, утвержденных приказами Общества № 32-ОД от 30.12.2022, № 34-ОД от 28.12.2024.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы: «1С:Бухгалтерия 8.3», в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность руководствуясь формами приведенными в Приложении № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом особенностей и специфики её деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменении капитала;
  - Отчет о движении денежных средств;
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

В целях детализации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (или на отчетную дату) составляет не менее 5 %. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Исключение составляют:

- основные средства, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

## **2.1 Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации

на дату совершения операции. Выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Таблица 5 (руб.)

Наименование валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
10 Украинских гривен	18,5293	24,2993	23,6131

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.2 Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.3 Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

#### *Учет у арендодателя*

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Договор субаренды земельного участка классифицируется как финансовая аренда, поскольку организация считает, что она передает практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом, даже при том, что права собственности не передаются, так как срок субаренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива (п. 62 - 63 МСФО (IFRS) 16). Субаренда классифицируется Обществом на основании срока экономического использования актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании самого базового актива (п. B58 МСФО (IFRS) 16).

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе выручки от основного вида деятельности (доходы от сдачи в субаренду земельных участков).

#### *Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе себестоимости (расходы на аренду земельных участков) по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

## 2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **2.6 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), признаются в качестве денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- возврат налоговым органом необоснованно списанных пени в прошлых отчетных периодах;
- перечисления под отчет;
- выплата вознаграждения членам Совета директоров;
- оплата услуг, оказываемых кредитными организациями.

## **2.7 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал ООО «РИССКО» над величиной номинальной стоимости его доли).

## **2.8 Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

## **2.9 Налогообложение**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницеях формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

## 2.10 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы от сдачи имущества в субаренду (финансовую аренду) признаются доходами от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общества в основном признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- доходы, возникающие в связи с пересмотром величины обязательств по аренде и/или чистой инвестиции в аренду в связи с изменением величины арендных/субарендных платежей;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (краткосрочных займов, выданных в рамках физического кэш пулинга), а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов.

## 2.11 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются расходы на аренду земельных участков, сдаваемых в субаренду.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- вознаграждение членам Совета директоров и страховые взносы, начисленные на выплаченное вознаграждение;
- расходы, возникающие в связи с пересмотром величины обязательств по аренде и/или чистой инвестиции в аренду в связи с изменением величины арендных/субарендных платежей;
- оплата услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убыток, связанный с выбытием, продажей и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- расходы социального характера.

## 2.12 Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2025 году были внесены следующие изменения:

- В связи с началом применения Организацией с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н в учетной политике на 2025 год было установлено, что Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Краткосрочные займы, выданные в рамках физического кэш пулинга, отражаемые в бухгалтерском балансе в 2024 г. и 2023 г в составе денежных средств (денежных эквивалентов), начиная с отчетности за 2025 г. отражаются в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

## 2.13 Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и переклассификацией в бухгалтерском балансе отдельных видов внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств:

- *Корректировка 1.* Переклассификация дебиторской задолженности со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты и не относящаяся к обычному операционному циклу Организации из состава оборотных активов в состав внеоборотных активов.

В связи с изменением Организацией подхода при отражении в бухгалтерском балансе отдельных видов активов:

- *Корректировка 2.* Изменение в учетной политике критериев отнесения Обществом отдельных видов активов к денежным эквивалентам.

Таблица 6 (руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<i>Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.</i>					
1190	Прочие внеоборотные активы	0	1	556 126	556 126
1191	Дебиторская задолженность	0	1	556 126	556 126

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
11921	Чистая стоимость инвестиции в аренду	0	1	556 126	556 126
1100	Итого по разделу I	47 899 009	1	556 126	48 455 135
1230	Дебиторская задолженность	560 175	1,2	61 684	621 859
1239	Прочие дебиторы	362	2	617 810	618 172
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	617 810	2	(617 810)	0
1259	Прочие денежные средства и их эквиваленты	617 810	2	(617 810)	0
1200	Итого по разделу II	1 177 985	1,2	(556 126)	621 859
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.</b>					
1190	Прочие внеоборотные активы	0	1	535 493	535 493
1191	Дебиторская задолженность	0	1	535 493	535 493
11921	Чистая стоимость инвестиции в аренду	0	1	535 493	535 493
1100	Итого по разделу I	33 880 610	1	535 493	34 416 103
1230	Дебиторская задолженность	557 269	1	(535 493)	21 776
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	2	856 104	856 104
1241	Займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	0	2	856 104	856 104
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	856 104	2	(856 104)	0
1259	Прочие денежные средства и их эквиваленты	856 104	2	(856 104)	0
1200	Итого по разделу II	1 413 438	1,2	(535 493)	877 945

Отдельные показатели граф «за январь - декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за «январь - декабрь 2025 г.», сформированы с учетом корректировок в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», так прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются:

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- *Корректировка 1.* Свернуто отражены образовавшиеся за отчетный период курсовые разницы;

Таблица 7 (руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<i>Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2024г.</i>					
2340	Прочие доходы	157 123	1	(85 525)	71 598
2350	Прочие расходы	(90 336)	1	85 525	(4 811)

Отдельные показатели графы «за январь – декабрь 2024 г.» отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2025 г. сформированы с учетом корректировок сравнительных данных в связи со следующими обстоятельствами:

- *Корректировка 1.* В связи с изменением Обществом порядка представления отдельных денежных поступлений (в частности, процентов по договорам краткосрочных займов, выданных в рамках физического кэш пулинга и движения денежных средств в рамках указанных займов) в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных.

Таблица 8 (руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<i>Отчет о движении денежных средств за 2024 год</i>					
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>					
4110	Поступления всего, в том числе	292 022	1	3 105	295 127
4119	Прочие поступления	235 189	1	3 105	238 294
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	188 706	1	3 105	191 811
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>					
4210	Поступления всего, в том числе	0	1	235 189	235 189
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	1	235 189	235 189
4200	Сальдо денежных потоков от	(14 015 680)	1	235 189	(13 780 491)

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	инвестиционных операций				
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(238 294)	1	238 294	0
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	856 104	1	(856 104)	0
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	617 810	1	(617 810)	0

### 3. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2024г., а также за 2024 г. приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 2 в пункте 13 пояснений.

#### 3.1 Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Полученные в аренду земельные участки и переданные в субаренду дочерней компании не отражены как активы в форме права пользования, так как договоры субаренды земельных участков классифицируются Обществом как финансовая аренда и, соответственно, отражены в качестве чистой инвестиции в аренду.

#### 3.2 Учет договоров аренды у арендатора

В 2025 г. Организация выступала арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

Объекты аренды, не подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»	Объекты аренды, подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»
- нежилые помещения для размещения офисных помещений;	- земельные участки, предназначенные для предоставления в субаренду дочерней компании ООО «ЭТЦ в Парковом».

Основание и порядок расчета ставки дисконтирования при расчете обязательств по аренде и расчета процентного расхода приведены в разделе 2.3 «Учет аренды» настоящих пояснений.

25

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендатором договоров аренды приведена в таблице:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Показатели	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (отражены в составе себестоимости)	38 722	36 496
Сумма расходов, относящаяся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	0	0
Затраты, понесенные арендатором за отчетный период в связи с улучшениями предмета аренды	0	0
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0	0
Затраты арендатора, понесенные арендатором за отчетный период в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0
В результате изменений условий договора (увеличение арендных платежей с 01.01.2025 и с 01.01.2026) арендатором были пересмотрены обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2024 и по состоянию на 31.12.2025, в результате которых:		
- уменьшено обязательство по аренде	(6 091)	(47 485)

Полученные в аренду земельные участки и переданные в субаренду дочерней компании не отражены как активы в форме права пользования, так как договоры субаренды земельных участков классифицируются Обществом как финансовая аренда и, соответственно, отражены в качестве чистой инвестиции в аренду.

### 3.3 Учет договоров аренды у арендодателя

В 2025 году Организация выступала арендодателем по заключенным договорам субаренды (финансовой аренды) двух земельных участков (полученных Обществом в аренду).

Основание и порядок расчета ставки дисконтирования при расчете чистой инвестиции в аренду и расчета процентного дохода приведены в разделе 2.3 «Учет аренды» настоящих пояснений.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендодателем договоров аренды приведена в таблице:

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
1	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (отражены в составе выручи от сдачи в субаренду земельных участков)	55 831	53 741

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2	Сумма доходов, относящаяся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	0	0
3	Затраты, понесенные арендодателем за отчетный период в связи с улучшениями предмета аренды	0	0
4	Сумма потенциальных денежных потоков, полученных арендодателем за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0	0
5	Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду		
5.1.	Валовая стоимость инвестиции в аренду по всем объектам неоперационной (финансовой) аренды	1 724 538	1 717 506
5.2.	Процентный доход, который получит Организация арендодатель по всем договорам неоперационной (финансовой) аренды	1 146 168	1 157 915
5.3.	Чистая стоимость инвестиции в аренду по всем объектам неоперационной (финансовой) аренды	578 371	559 591
6	Значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду:		
6.1.	Остаток чистой стоимости инвестиции на начало отчетного года	559 591	538 494
6.2.	Поступление в связи с заключением новых договоров аренды	0	0
6.3.	Увеличение чистой стоимости инвестиции на сумму начисленного процентного дохода	55 831	53 741
6.4.	Списание в связи с изменением условий договора (уменьшением кадастровой стоимости земельных участком и, как следствие, уменьшением арендной и субарендной платы)	0	0
6.5.	Погашение в связи с получением фактических арендных платежей	(59 296)	(56 742)
6.6.	Остаток чистой стоимости инвестиции на конец отчетного года	556 126	535 494
В результате изменений условий договора арендодателем (увеличение субарендных платежей с 01.01.2025 и с 01.01.2026 в связи с увеличением арендных платежей земельных участков) была пересмотрена чистая стоимость инвестиции в аренду по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025, в результате которых:			
6.7.	Увеличена чистая стоимость инвестиции	22 245	24 097
6.8.	Итого чистая стоимость инвестиции на отчетную дату после пересмотра	578 370	559 591
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	0	0
8	Номинальные суммы арендных платежей, причитающиеся арендодателю по договорам неоперационной (финансовой) аренды, за:		
8.1.	* 1-й год после отчетного	61 668	59 296
8.2.	* 2-й год после отчетного	61 668	59 296
8.3.	* 3-й год после отчетного	61 668	59 296
8.4.	* 4-й год после отчетного	61 668	59 296

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

8.5.	* 5-й год после отчетного	61 668	59 296
8.6.	* оставшийся период	1 416 200	1 421 027
9	Доходы арендодателя от выбытия в отчетном периоде предмета аренды	0	0
10	Расходы арендодателя от выбытия в отчетном периоде предмета аренды	0	0
11	Общая сумма дохода арендодателя за отчетный период по операционной аренде, всего:	0	0
11.1.	в т.ч. доход за отчетный период по операционной аренде, полученной арендодателем от переменных арендных платежей	0	0

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражены:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Вид актива	На	На	На
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистая стоимость инвестиции в аренду (долгосрочная часть)	574 389	556 126	535 493
<b>Итого:</b>	<b>574 389</b>	<b>556 126</b>	<b>535 493</b>

### 3.5 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Обществом отражены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	за 2025г.	47 836 894	-	1 280 470	-	-	-	49 117 364	-
	за 2024г.	33 821 214	-	14 015 680	-	-	-	47 836 894	-
инвестиции в дочерние общества	за 2025г.	47 836 856	-	1 280 470	-	-	-	49 117 326	-
	за 2024г.	33 821 176	-	14 015 680	-	-	-	47 836 856	-
	за 2025г.	38	-	-	-	-	-	38	-

28

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

инвестиции в другие организации	за 2024г.	38	-	-	-	-	-	38	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	856 104	-	4 438 859	(5 294 963)	-	-	-	-
в том числе: краткосрочные займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	856 104	-	4 438 859	(5 294 963)	-	-	-	-
Финансовых вложений итого:	за 2025г.	47 836 894	-	1 280 470	-	-	-	49 117 364	-
	за 2024г.	34 677 318	-	18 454 539	(5 294 963)	-	-	47 836 894	-

Резервы под обесценение финансовых вложений в текущем периоде не создавались.

### 3.6 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду	3 981	3 465	3 001
Авансы выданные	233	222	1
Прочие дебиторы	902 265	988 830	378 965
<b>Итого общая сумма дебиторской задолженности:</b>	<b>906 479</b>	<b>992 517</b>	<b>381 967</b>
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>(282 643)</b>	<b>(370 658)</b>	<b>(360 191)</b>
<b>Итого сумма по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>623 836</b>	<b>621 859</b>	<b>21 776</b>

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по выданным беспроцентным займам со сроком погашения в течение 12 месяцев от отчетной даты	619 199	617 810	0
Задолженность по начисленным процентам по договору займа	0	0	17 748
Переплата по налогу на прибыль	0	0	492
Задолженность ПАО «Инпромбанк»*	282 643	370 658	360 191
Расчеты по договору ДМС	418	350	526
Прочие дебиторы	5	12	8
<b>Итого общая сумма прочей задолженности:</b>	<b>902 265</b>	<b>988 830</b>	<b>378 965</b>
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>(282 643)</b>	<b>(370 658)</b>	<b>(360 191)</b>
<b>Итого сумма по строке 1239 «Прочие дебиторы»</b>	<b>619 622</b>	<b>618 172</b>	<b>18 774</b>

\*В 2025 году была произведена переоценка расчетов по претензиям по задолженности ПАО «ИННОВАЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК» (ПАО «Инпромбанк»), выраженной в украинских гривнах (сумма задолженности 152 538 429,07 гривен) и резерв по сомнительным долгам, созданный на эту задолженность. В результате сомнительная задолженность и созданный под нее резерв по сомнительным долгам составили 282 643 тыс. руб. на 31.12.2025 г. По

29

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

состоянию на 31.01.2022 по информации, расположенной на сайте Министерства Юстиции Украины (<https://online.minjust.gov.ua/edr-search/>), процесс ликвидации ПАО «Инпромбанк» не был завершен. По состоянию на отчетную дату и на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности доступ к указанному сайту отсутствует.

**Просроченная дебиторская задолженность**

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025г.		на 31 декабря 2024г.		на 31 декабря 2023г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	282 643	-	370 658	-	360 191	-
в том числе:							
прочие дебиторы	5543	282 643	-	370 658	-	360 191	-

**3.7 Капитал и резервы****3.7.1 Уставный капитал**

В течение 2025 года Обществом зарегистрированы изменения в Устав в части увеличения размера уставного капитала. Всего в течение 2025 года Обществом было получено денежными средствами 1 280 470 тыс. руб. в качестве дополнительного вклада от ООО «Газпром добыча Оренбург».

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2025г:

Таблица 16

Наименование	Размер доли в тыс. руб. на 31.12.2025 г.	Размер доли в % на 31.12.2025 г.
ООО «Газпром добыча Оренбург»	49 144 004	99,99979652
ООО «Клиника промышленной медицины»	100	0,00020348
<b>Итого:</b>	<b>49 144 104</b>	<b>100</b>

Права участников Общества определены статьей 8 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

**3.7.2 Добавочный капитал**

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отражает эмиссионный доход в сумме 160 000 тыс. руб., полученный в результате увеличения уставного капитала в соответствии с решением №127 от 24.10.2017 г.

## ООО «РИССКО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

### 3.7.3 Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению участника по итогам работы Общества за 2024 год чистая прибыль Общества в размере 10 570 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала. По состоянию на 31 декабря 2025 года величина резервного капитала составила 0,0579% от величины уставного капитала.

### 3.7.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатели характеризующие финансовый результат от деятельности Общества приведены в таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Чистая прибыль (убыток)		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
За 2025 г.	За 2024 г.	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
20 445	211 409	652 361	642 486

### 3.8 Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств Общества в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены:

Таблица 18 (тыс. руб.).

Прочие долгосрочные обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендные обязательства Общества перед арендодателем земельных участков, которые подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	241 436	247 955	295 912
<b>Итого:</b>	<b>241 436</b>	<b>247 955</b>	<b>295 912</b>

### 3.9 Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.10 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств в бухгалтерском балансе отражены:

Таблица 19 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 293	1 304	(923)	-	1 674
	за 2024 г.	1 729	973	(1 409)	-	1 293

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

обязательство по	за 2025 г.	1 293	1 304	(923)	-	1 674
оплате отпусков	за 2024 г.	1 729	973	(1 409)	-	1 293
в т.ч. со сроком	за 2025 г.	1 293	1 304	(923)	-	1 674
погашения до 1 года	за 2024 г.	1 729	973	(1 409)	-	1 293

### 3.11 Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества в бухгалтерском балансе отражены:

Таблица 20 (тыс. руб.).

Прочие краткосрочные обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендные обязательства Общества перед арендодателем земельных участков, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	427	473	1 011
<b>Итого:</b>	<b>427</b>	<b>473</b>	<b>1011</b>

### 3.12 Информация, связанная с использованием и движением денежных средств

Информация о прочих поступлениях и прочих платежах в отчете о движении денежных средств Общества за 2025 год приведена в таблицах.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Таблица 21 (тыс. руб.).

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Строка 4119 «Прочие поступления»:</b>	<b>0</b>	<b>238 294</b>
- Поступление денежных средств по договору краткосрочных займов в рамках физического кэш пулинга	0	238 294

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Таблица 22 (тыс. руб.).

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Строка 4129 «Прочие платежи»:</b>	<b>(5 670)</b>	<b>(9 253)</b>
- отчисления по страховым взносам	(3 186)	(4 695)
- на выплату авансов	(233)	(222)
- выплата вознаграждения членам Совета директоров	0	(3 202)
- погашение обязательства по финансовой аренде	(348)	(1 011)
- перечисление под отчет	(76)	(101)
- комиссия банка	(29)	(22)
- перечисление пени по договорным обязательствам	(410)	0
- перечисление денежных средств по договору краткосрочных займов в рамках физического кэш пулинга	(1 388)	0

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	500 000	500 000	500 000

### 3.13 Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных услуг, прочим доходам и расходам

Основные показатели деятельности Общества в 2024 и 2025 годах:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Выручка</b>	<b>55 831</b>	<b>53 741</b>
Доходы от сдачи в субаренду земельных участков	55 831	53 741
<b>Себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>(38 722)</b>	<b>(36 496)</b>
Стоимость арендной платы за арендованные земельные участки	(38 722)	(36 496)
<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>(17 726)</b>	<b>(16 845)</b>
Расходы на оплату труда	(12 118)	(11 860)
Страховые взносы	(3 259)	(2 945)
Материальные затраты	(157)	(73)
<b>Прочие затраты, в том числе:</b>	<b>(2 192)</b>	<b>(1 967)</b>
Аренда офисного помещения	(865)	(907)
Расходы на добровольное медицинское страхование	(704)	(500)
Юридические и консультационные услуги	(243)	(235)
Аудиторские услуги	(126)	(120)
Сопровождение компьютерных программ и офисной техники	(126)	(78)
Расходы на кадастровое переоформление земли	0	(13)
Нотариальные услуги	(44)	(65)
Почтовые расходы	(31)	(25)
Повышение квалификации	(43)	(15)
Услуги связи	(9)	(8)
Прочие расходы	(1)	(1)

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>28 336</b>	<b>289 039</b>
Проценты к получению по договору краткосрочных займов в рамках физического кэш пулинга	0	217 441
Корректировка чистой инвестиции в аренду в связи с изменением арендной платы	22 245	24 097

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Корректировка обязательств по аренде в связи с изменением арендной платы	6 091	47 485
Прочие доходы	0	16
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>(444)</b>	<b>(4 811)</b>
Вознаграждение Совету директоров	0	(3 680)
Страховые взносы на выплаты Совету директоров	0	(1 104)
Пени по договорным обязательствам	(410)	0
Комиссия банка	(29)	(22)
Прочие расходы	(5)	(5)

При формировании показателей по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Обществом свернуто отражены прочие доходы и прочие расходы по операциям, связанным с начислением курсовых разниц.

### 3.14 Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Обществом при расчете налога на прибыль в 2025 г. применяется налоговая ставка в размере 25% (в 2024 году применялась налоговая ставка 20%).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Таблица 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего, в том числе</b>	<b>27 275</b>	<b>284 628</b>
	- облагаемая по ставке 25%	27 275	X
	- облагаемая по ставке 20%	X	284 628
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего, в том числе:</b>	<b>(6 819)</b>	<b>(56 926)</b>
	- рассчитанный по ставке 25% (п.1.1 * 25%)	(6 819)	X
	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.2 * 20%)	X	(56 926)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(11)</b>	<b>(737)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>	<b>(6 830)</b>	<b>(73 219)</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(499)</b>	<b>(43 739)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(6 331)</b>	<b>(29 480)</b>
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(6 331)	(13 923)

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25%)	0	(15 557)
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.15 Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ООО «Газпром добыча Оренбург».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – операции с ООО «Газпром добыча Оренбург», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Сроки завершения (осуществления) операций со связанными сторонами установлены заключенными договорами аренды, договорами займа и прочими договорами.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам, созданный под дебиторскую задолженность связанных сторон. В 2024-2025 гг. Обществом не осуществлялось списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами за 2024-2025 годы и их задолженности (зadolженности Общества перед ними) на 31.12.2024 и на 31.12.2025 представлена в таблице:

Таблица 27 (тыс. руб.)

2025 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС)	0	55 831	0	0
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	0	22 245	0	0
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	0	0	0	619 617
Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	0	(704)

*35*

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2025 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	0	0	0	(29)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	0	0	0	0
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы в течение 2025 года	0	1 280 470	0	0
Итого сумма финансовых вложений на 31.12.2026	0	49 117 326	0	38
Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «РИССКО» в течение 2025 года	1 280 470	0	0	0
Итого сумма вклада в уставный капитал ООО «РИССКО» на 31.12.2025	49 144 004	0	0	100
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	0	578 370	0	0

Таблица 28 (тыс. руб.)

2024 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС)	0	53 741	0	0
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	0	24 097	0	217 441
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	0	0	0	618 160
Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	0	(500)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	0	0	0	(22)
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы в течение 2024 года	0	14 015 680	0	0
Итого сумма финансовых вложений на 31.12.2024	0	47 836 856	0	38
Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «РИССКО» в течение 2024 года	13 588 680	0	0	0
Итого сумма вклада в уставный капитал ООО «РИССКО» на 31.12.2024	47 863 534	0	0	100

**ООО «РИССКО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2024 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	0	559 591	0	0

**Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями**

Таблица 29 (тыс. руб.)

№	Название строки	За 2024 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2025 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления – всего	295 127	0	56 742	59 399	0	59 296
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4220	Платежи – всего	14 015 680	0	14 015 680	1 280 470	0	1 280 470
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
4310	Поступления – всего	13 588 680	13 588 680	0	1 280 470	1 280 470	0

**3.16 Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и членов Совета директоров.

Вознаграждение управленческому персоналу утверждается ООО «Газпром добыча Оренбург».

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплата труда за отчетный период, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, вознаграждение по итогам работы за год, единовременное премирование, вознаграждение членам Совета директоров.

Таблица 30 (тыс. руб.)

	Наименование	2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	1 011	5 505
2	а) краткосрочные вознаграждения	1 011	5 505

### 3.17 Риски хозяйственной деятельности

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

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2025 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество считает, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на её способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор



**И.Е. Савочкина**

20 февраля 2026 г.