Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Логистика» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Логистика» (далее – Общество) и сформированы исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Показатели Пояснений приведены в тыс. руб., если не указано иное.

1. Общая информация.

Фирменное наименование Общества на русском языке:
- полное – Общество с ограниченной ответственностью «Логистика»;
- сокращенное – ООО «Логистика».

Фирменное наименование Общества на английском языке:
- полное – Limited Liability Company «Logistics»;
- сокращенное – LLC «Logistics».

Общество было создано путем реорганизации в форме выделения и зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 27 сентября 2021 года за основным государственным регистрационным номером 1214000007913.

Свидетельством о постановке на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области Обществу присвоен ИНН 4025459410, КПП 402501001.

Местонахождение Общества: Калужская область, м.о. Боровский, с. Ворсино.

Адрес Общества: 249020, Калужская область, м.о. Боровский, с. Ворсино, тер. Северная промышленная зона, влд. 9, офис 207.

Уставный капитал Общества сформирован за счет обмена (конвертации) части обыкновенных именных бездокументарных акций реорганизованного акционерного общества на доли уставного капитала Общества и составляет 10 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества сформирован и оплачен в полном объеме.

Для осуществления хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом открыт расчетный счет № 40701810122240000146 в Калужском отделении № 8608 ПАО Сбербанк.

2. Органы управления.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года единственным участником Общества являлась компания DP World Eurasia Logistics FZE (Ди-Пи Уорлд Юрейша Лоджистикс Эф-Зет-И), на 31 декабря 2023 года – Приват Лимитед Лиабилити Компани Шлунд Иммобилиен Финанцирунг Унд Бауменеджмент Б.В.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной материнской организацией, которая косвенно владеет 100% доли в уставном капитале Общества, являлась компания DP World Eurasia Logistics FZE (UAE). Компания DP World Eurasia Logistics FZE (UAE) не имеет бенефициарных владельцев-физических лиц.

Генеральный директор избирается Общим собранием участников сроком до 3 лет и подотчетен Общему собранию участников.

Вознаграждение Генеральному директору состоит из заработной платы и выплачивается на основании трудового договора.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, акций и выплат на их основе, а также финансовые операции, включая предоставление займов, гарантий и поручительств с Генеральным директором отсутствуют.

В соответствии с требованиями российского законодательство ежегодно осуществляется обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Материнской компанией Общества ежегодно утверждается региональный бюджет, включающий в себя целевые финансово-производственные показатели деятельности Общества.

Пп. 16 п. 11.6 устава Общества установлены предмет и параметры сделок, на совершение которых требуется получение предварительного согласия Общего собрания участников.

3. Краткая характеристика деятельности Общества в 2025 году.

Основным направлением деятельности ООО «Логистика» в 2025 году являлось владение долевыми финансовыми вложениями (холдинговая деятельность).

4. Краткое описание основных положений учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным законом и иными нормативными документами.

4.1. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на наличие признаков обесценения и в случае устойчивого снижения стоимости этих финансовых вложений создает резерв под обесценение.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- ценные бумаги – эмитент с указанием количества ценных бумаг;
- доли – Объект финансовых вложений с указанием доли владения;
- займы – Заемщик с разбивкой по договорам займа.

Бухгалтерский учет финансовых вложений организуется с делением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество использует способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) согласно ПБУ 19/02. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится перед составлением бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Порядок определения расчетной стоимости финансовых вложений

Данный порядок применяется к учету в РСБУ финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) (далее «Организации»), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

– на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

– в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

– на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Порядок признания наличия признаков, отражающих необходимость осуществления теста на обесценение.

В случае, если в отношении отдельного финансового вложения за отчетный период имеет место одновременное наличие следующих условий:

– отрицательное изменение чистых активов Организации на начало и конец отчетного периода.

– отрицательная разница между стоимостью чистых активов Организации согласно РСБУ отчетности Организации (с учетом доли владения Общества в Организации) и учетной стоимостью финансового вложения.

Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (тест на обесценение).

Тест на обесценение.

Для целей оценки расчетной стоимости долевых финансовых вложений Общество использует величину чистых активов объекта финансовых вложений на отчетную дату. При необходимости Общество проводит дополнительный анализ будущих денежных потоков от объектов финансовых вложений на основании текущих показателей его деятельности и утвержденного бизнес-плана.

Для целей оценки расчетной стоимости выданных займов Общество формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В случае, если имеется информация о ликвидации или банкротстве организации, резерв признается равным учетной стоимости финансового вложения.

4.2. Учет доходов

Датой получения дохода признается:

– дата отгрузки товаров (передачи работ, оказания услуг, передачи имущественных прав);

– дата решения о распределении дивидендов (в отношении доходов по дивидендам от объектов финансовых вложений).

Учет ведется по денежной стоимости в момент возникновения. Единицей измерения признается рубль.

К доходам Общества от обычной деятельности относятся дивиденды от прибыли, получаемой дочерними обществами, и доходы от долевых финансовых вложений.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются на счетах прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности. Иные поступления отражаются в бухгалтерском учете по мере их образования (выявления).

4.3. Учет расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Учитывая специфику деятельности Общества, незавершенное производство в бухгалтерском учете отсутствует.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления Обществом и обусловленные его содержанием как единого имущественно - финансового комплекса.

В бухгалтерском учете управленческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода.

4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоги отражены в бухгалтерской отчетности развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных на величину постоянных и временных разниц.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются:

- открытые в кредитных организациях срочные депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. Если невозможно классифицировать денежный поток как принадлежащий к инвестиционной

или финансовой деятельности, то данный поток классифицируется как денежный поток от текущей деятельности.

Для представления денежных потоков свернуто отражаются: поступления и платежи по налогу на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам, платежи в бюджетную систему РФ, а также возмещения из нее). Соответствующие данные отражаются как денежные потоки от текущих операций.

4.6. Изменение учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

5. Раскрытие информации к показателям Бухгалтерского баланса.

5.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения	**31 декабря 2025 г.**	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Долевые финансовые вложения			
– до обесценения	*14 256 028*	*14 255 038*	*999 990*
– резерв под обесценение	-	-	-
Итого:	**14 256 028**	**14 255 038**	**999 990**

Руководством Общества не выявлено признаков обесценения по долевым финансовым вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

В течение 2024 года Обществом были получены долевые финансовые вложения в виде вклада в имущество от участника Общества общей стоимостью 13 255 048 тыс.руб.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года не обременены залогом (31 декабря 2024 года: не обременены, 31 декабря 2023 года: не обременены).

5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 25%, действовавшей в 2025 году.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года Обществом был также отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Статья	**31 декабря 2024 г.**	**Изменение**	**31 декабря 2025 г.**
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Убытки прошлых лет	1 632	444	2 076
Прочие временные разницы	-	76	76
Валовые отложенные налоговые активы	**1 632**	**520**	**2 152**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Финансовые вложения	(118 705)	-	(118 705)
Прочие временные разницы	-	(74)	(74)
Валовые отложенные налоговые обязательства	**(118 705)**	**(74)**	**(118 779)**
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	**(117 073)**	**446**	**(116 627)**

Сравнительные данные:

Статья	31 декабря 2023 г.	Изменение	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов				
Убытки прошлых лет	380	926	326	1 632
Валовые отложенные налоговые активы	**380**	**926**	**325**	**1 632**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств				
Финансовые вложения	(94 964)	-	(23 741)	(118 705)
Валовые отложенные налоговые обязательства	**(94 964)**	**-**	**(23 741)**	**(118 705)**
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	**(94 584)**	**926**	**(23 415)**	**(117 073)**

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тип счета	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозитные счета	38 800	-	-
Расчетные счета	49	84	234
Валютные счета	-	-	-
ИТОГО:	**38 849**	**84**	**234**

6. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

6.1. Выручка

Тип выручки	2025 г.	2024 г.
Дивиденды к получению	50 000	-
Прочая выручка	107	-
ИТОГО:	**50 107**	**-**

6.2. Налог на прибыль

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	48 208	(4 627)
Условный (расход) /доход по налогу на прибыль	(12 052)	925
Постоянный налоговый (расход) / доход	(2)	(23 414)
Дивиденды, облагаемые по ставке 0%	12 500	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(446)	22 489
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(446)	(926)
обусловленный изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года	-	23 415
Текущий налог на прибыль	-	-

С 1 января 2025 года действующая ставка налога на прибыль составляет 25% (до указанной даты – 20%).

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденных Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами):

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года связанными сторонами ООО «Логистика» являлись:

- Основное общество (пояснение содержится в разделе 2);
- Организации, контролирующие Общество, отличные от основного общества;
- Дочерние организации, контролируемые Обществом;
- Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества, но находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество;
- Основной управленческий персонал организации (должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества);
- Другие связанные стороны Общества.

В 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	**Организации, контролирующие Общество**	**Дочерние организации**	**Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество**
2025 год			
Доходы			
Продажа товаров, работ, услуг	-	107	-
Дивиденды к получению	-	50 000	-
Итого доходов:	**-**	**50 107**	**-**
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	-
Итого расходов:	**-**	**-**	**-**
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	**Организации, контролирующие Общество**	**Дочерние организации**	**Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество**
На 31 декабря 2025 года:			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**-**	**-**	**-**
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**-**	**-**	**-**

Поступления дивидендов по строке 4113 Отчета о движении денежных средства за 2025 год полностью относятся к поступлениям от дочерних компаний.

Получение и возврат займов по строкам 4311 и 4323 Отчета о движении денежных средства за 2025 год полностью относятся к поступлениям и возвратам займов от и в адрес дочерних компаний, соответственно.

Сравнительные данные на 31 декабря 2024 года и за 2024 год:

Наименование	**Организации, контролирующие Общество**	**Дочерние организации**	**Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество**
2024 год			
Доходы от реализации	-	-	-
Продажа товаров, работ, услуг	-	-	-
Дивиденды к получению	-	-	-
Итого доходов:			
Расходы	**-**	**-**	**-**
Приобретение товаров, работ и услуг	-	4 620	-
Итого расходов:		**4 620**	
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-

Наименование	**Организации, контролирующие Общество**	**Дочерние организации**	**Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество**
На 31 декабря 2024 года:			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**-**	**-**	**-**
Кредиторская задолженность:			

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	8 070	-
Итого кредиторская задолженность:	**-**	**-**	**-**

Получение займов по строке 4311 Отчета о движении денежных средства за 2024 год полностью относится к поступлениям займов от дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в отношении ООО «Логистика» отсутствовали:

- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности с Обществом;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

Основной управленческий персонал и операции с ним:

№ п/п	Должность, ФИО	Вид и объем операций
1	Генеральный директор Панжина Светлана Анатольевна	Вознаграждение единоличному исполнительному органу (генеральный директор) за 2025 год: 195 тыс. руб. (заработная плата – 150 тыс. руб., сумма страховых взносов – 45 тыс. руб.) (за 2024 год: 156 тыс. руб., 120 тыс. руб., 36 тыс. руб., соответственно)

8. Обеспечения выданные, обеспечения полученные.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют обеспечения обязательств и платежей, выданные или полученные Обществом.

9. Условные обязательства и судебные иски.

У Общества отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и дату подготовки отчетности Общество не является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

10. Наличие факторов риска.

Риски, способные оказывать влияние на деятельность ООО «Логистика», включают следующие категории:

- стратегические риски – риск изменения политической среды, региональной конъюнктуры, отраслевого спада и других внешних факторов системного характера, затрагивающий деятельность компаний группы и стоимость финансовых вложений;

- операционные риски – риски возникновения убытков в результате недостатков или ошибок, допущенных работниками Общества в ходе осуществления внутренних процессов (включая риски персонала), функционирования информационных систем и технологий (технологические риски);
- нормативные риски – риски возникновения потерь вследствие несоблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, в отношениях с нерезидентами РФ – законодательства других государств, а также внутренних нормативных актов Общества;
- финансовые риски - связаны со структурой капитала Общества, снижением прибыльности (рентабельности), колебаниями валютных курсов, кредитными рисками, колебаниями процентных ставок и как следствие обесценением финансовых вложений. Финансовые риски включают в себя кредитный, рыночный риски и риск ликвидности.

Кредитный риск

Общество размещает свободные денежные средства исключительно в российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчётный счёт и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Руководство Общества оценивает риск ликвидности как незначительный в силу отсутствия существенных обязательств у Общества.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок.

Общество оценивает процентный риск как несущественный в силу того, что у Общества отсутствуют существенные для Общества процентные активы и обязательства.

Риск изменения курсов валют

Общество оценивает валютный риск как несущественный в силу того, что у Общества отсутствуют валютные активы и обязательства.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика в ряде случаев основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки компании за определённый период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую

проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточнённых налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риск	Меры по снижению риска
Стратегические риски	Организация регулярного мониторинга значимых факторов внешней среды Диверсификация финансовых вложений Привлечение стратегических со инвесторов Подготовка и актуализация финансовых моделей компаний группы с привлечением ведущих аудиторских компаний
Нормативные риски	Организация регулярного мониторинга законодательства Привлечение при необходимости профильных консультантов
Операционные риски	Регламентация бизнес-процессов Регулярный мониторинг бизнес-процессов и уровня квалификации персонала компании и компаний, входящих в группу Построение единой интегрированной информационной системы группы компаний Регулярное обновление и профилактика оборудования и программного обеспечения
Финансовые риски	Мониторинг исполнения ковенант по кредитным договорам компаний группы Мониторинг уровня процентных ставок Проведение тестов на обесценение вложений группы на периодической основе при наличии признаков обесценения

Анализ рисков показывает, что риски, способные оказывать влияние на деятельность компании, являются управляемыми. Залогом успешного управления рисками выступает:

- высококвалифицированный персонал;
- регулярный мониторинг значимых внешних условий среды и внутренних бизнес-процессов;
- рост регламентации деятельности.

11. Непрерывность деятельности.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности Общества финансовая отчетность составлена исходя из того, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

12. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года.

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

Генеральный директор Светлана Анатольевна Панжина

31 марта 2026 г.