

**Международная  
компания общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Управляющая  
компания ГПБ-ДИ  
Ойлфилд Сервисиз»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность  
за 2025 год

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год 2025 г.

Организация

**МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд  
Сервисиз»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма

**Общество с ограниченной  
ответственностью**

Форма собственности

Адрес в пределах местонахождения

**Частная собственность**

**236006, Калининградская обл., г.**

**Калининград, ул. Октябрьская, д. 8,  
офис 204**

по ОКПО

59791787

ИНН

3906405869

по ОКОПФ

12300

по ОКФС

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации, проводившей  
обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации

Да

Нет

ИНН

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Наименование органа, утверждающего

бухгалтерскую отчетность

Да

Нет

**Общее собрание участников**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2025 года

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	Форма по ОКУД		
						по ОКПО	по ОКЕИ	
Организация	МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз»					0710001		
Единица измерения	тыс. руб.					59791787		384
	<b>АКТИВ</b>							
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
<u>3</u>	Нематериальные активы	1110	9 531	5 718	–			
<u>3</u>	в том числе:	1111						
	капитальные вложения в нематериальные активы		–	5 193	–			
<u>4</u>	Основные средства	1150	123	221	562			
<u>21</u>	в том числе:	1151						
	право пользования активом		123	186	305			
	Финансовые вложения	1170	–	–	–			
<u>20</u>	Отложенные налоговые активы	1180	1 940	1 539	169			
<u>5</u>	Прочие внеоборотные активы	1190	–	–	523			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>11 594</b>	<b>7 478</b>	<b>1 254</b>			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
<u>6</u>	Запасы	1210	20	20	20			
	Долгосрочные активы к продаже		–	–	–			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	–	469	–			
<u>7</u>	Дебиторская задолженность	1230	13 445	5 961	10 218			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	–	–	–			
<u>8</u>	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 453	12 651	13 767			
<u>9</u>	Прочие оборотные активы	1260	493	31	188			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>21 411</b>	<b>19 132</b>	<b>24 193</b>			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>33 005</b>	<b>26 610</b>	<b>25 447</b>			
	<b>ПАССИВ</b>							
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
<u>10</u>	Уставный капитал	1310	7 000	7 000	7 000			
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	–	–	–			
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	–	–	–			
<u>11</u>	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	99 086	99 086	99 086			
	Резервный капитал	1360	–	–	–			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(80 753)	(82 016)	(82 223)			
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>25 333</b>	<b>24 070</b>	<b>23 863</b>			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1410	–	–	–			
<u>20</u>	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 416	1 486	70			
	Оценочные обязательства	1430	–	–	–			
<u>12</u>	Прочие долгосрочные обязательства	1450	–	118	230			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 416</b>	<b>1 604</b>	<b>300</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1510	–	–	–			
<u>13</u>	Кредиторская задолженность	1520	3 874	276	712			
<u>14</u>	Оценочные обязательства	1540	1 235	562	472			
<u>12</u>	Прочие краткосрочные обязательства	1550	147	98	100			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>5 256</b>	<b>936</b>	<b>1 284</b>			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>33 005</b>	<b>26 610</b>	<b>25 447</b>			

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2025 год**

Организация  
Единица измерения

**МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз»**  
**тыс. руб.**

Форма по ОКУД	0710002
по ОКПО	59791787
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
<a href="#">15</a>	Выручка	2110	20 389	12 907
<a href="#">16</a>	Себестоимость продаж	2120	(11 323)	(6 158)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>9 066</b>	<b>6 749</b>
	Коммерческие расходы	2210	–	–
<a href="#">17</a>	Управленческие расходы	2220	(7 739)	(5 944)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 327</b>	<b>805</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
<a href="#">18</a>	Проценты к получению	2320	2 076	2 251
<a href="#">19</a>	Проценты к уплате	2330	(32)	(32)
	Прочие доходы	2340	–	–
<a href="#">19</a>	Прочие расходы	2350	(265)	(353)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>3 106</b>	<b>2 671</b>
<a href="#">20</a>	<b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>2410</b>	<b>(818)</b>	<b>(632)</b>
	в том числе:			
<a href="#">20</a>	текущий налог на прибыль организаций	2411	(289)	(574)
<a href="#">20</a>	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(529)	(58)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	–	–
<a href="#">20</a>	Прочее	2460	–	11
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>2 288</b>	<b>2 050</b>
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	–	–
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	<b>Совокупный финансовый результат</b>	<b>2500</b>	<b>2 288</b>	<b>2 050</b>
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	–	–
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	–	–

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2025 год**

Организация  
Единица измерения

**МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз»**  
**тыс. руб.**

Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	59791787
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций					Нераспределенная прибыль	Итого
			Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Итого		
	<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>3100</b>	<b>7 000</b>	-	-	<b>99 086</b>	-	<b>(82 223)</b>	<b>23 863</b>
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 года после корректировки</b>	<b>3101</b>	<b>7 000</b>	-	-	<b>99 086</b>	-	<b>(82 223)</b>	<b>23 863</b>
	За год 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	2 050	2 050
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(1 843)	(1 843)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения – всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>3250</b>	<b>7 000</b>	-	-	<b>99 086</b>	-	<b>(82 016)</b>	<b>24 070</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций					Нераспределенная прибыль	Итого
			Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал			
	<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>3200</b>	<b>7 000</b>	–	–	<b>99 086</b>	–	<b>(82 016)</b>	<b>24 070</b>
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–	–	–	–
	<b>На 31 декабря 2024 года после корректировки</b>	<b>3201</b>	<b>7 000</b>	–	–	<b>99 086</b>	–	<b>(82 016)</b>	<b>24 070</b>
	За год 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	–	–	–	2 288	2 288
	Переоценка внеоборотных активов	3312	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды	3327	–	–	–	–	–	(1 025)	(1 025)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3330	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения – всего	3340	–	–	–	–	–	–	–
	<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>3300</b>	<b>7 000</b>	–	–	<b>99 086</b>	–	<b>(80 753)</b>	<b>25 333</b>

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2025 год

Организация	<b>МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз»</b>	Форма по ОКУД	0710005
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКПО	59791787
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
	<b>Поступления – всего</b>	<b>4110</b>	<b>16 194</b>	<b>16 988</b>
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	13 039	14 765
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	–
	от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	–	–
	налога на добавленную стоимость	4115	1 035	–
	прочие поступления	4119	2 120	2 223
	<b>Платежи – всего</b>	<b>4120</b>	<b>(17 948)</b>	<b>(13 138)</b>
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(6 891)	(6 075)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(10 559)	(5 818)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(31)	(33)
	налога на прибыль организаций	4124	(208)	(675)
	налога на добавленную стоимость	4125	–	(248)
	прочие платежи	4129	(259)	(289)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(1 754)</b>	<b>3 850</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
	<b>Поступления – всего</b>	<b>4210</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	–	–
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	–	–
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	–	–
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	–	–
	от погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)	4215	–	–
	прочие поступления	4219	–	–
	<b>Платежи – всего</b>	<b>4220</b>	<b>(2 419)</b>	<b>(3 123)</b>
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 419)	(3 123)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	–	–
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	–
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	прочие платежи	4229	–	–
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(2 419)</b>	<b>(3 123)</b>
	<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
	<b>Поступления – всего</b>	<b>4310</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	–	–
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	–	–
	прочие поступления	4319	–	–
	<b>Платежи – всего</b>	<b>4320</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(1 843)</b>
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	–	–
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 025)	(1 843)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	–	–
	прочие платежи	4329	–	–
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(1 843)</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	<b>4400</b>	<b>(5 198)</b>	<b>(1 116)</b>
8	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	<b>4450</b>	<b>12 651</b>	<b>13 767</b>
8	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	<b>4500</b>	<b>7 453</b>	<b>12 651</b>
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	–	–

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2026 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
МКООО «УК ГПБ-ДИ ОЙЛФИЛД СЕРВИСИЗ» ЗА 2025 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» (далее – МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз», Компания) образована 6 марта 2012 года как общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Кипр. В результате редомициляции Компании на территорию Российской Федерации (далее – РФ) 25 августа 2021 года Компания была зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области как Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз». Сокращенное наименование Компании – МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз».

Юридический и фактический адрес: 236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 204.

Единственным участником, владеющим долей в размере 100 процентов уставного капитала Компании, является Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Эспостоя Холдингс» (далее – МКООО «Эспостоя Холдингс»). В свою очередь, единственным участником, владеющим долей в размере 100 процентов уставного капитала МКООО «Эспостоя Холдингс», является «Газпромбанк» (Акционерное общество) (далее - Банк ГПБ (АО)).

Банк ГПБ (АО) не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Указа Президента РФ от 27.11.2023 года № 903 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации некоторыми российскими хозяйственными обществами».

Основными видами деятельности МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» являются:

- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг;
- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- прочая вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- другие виды деятельности, не запрещенные применимым законодательством РФ.

Деятельность Компании с даты ее регистрации в РФ регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 3 человека.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то в соответствии с п.7.1 Приказа Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Компания разрабатывает соответствующий способ исходя из положений Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Ведение бухгалтерского учета с даты регистрации в РФ осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Так как Компания зарегистрирована на территории РФ в порядке редомициляции в качестве международной компании, на основании Федерального закона от 03.08.2018 года №290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и Федерального закона от 03.08.2018 года №291-ФЗ «О Специальных административных районах на территории Калининградской области и Приморского края» деятельность Компании подлежит проверке с целью подтверждения статуса международной компании со стороны управляющей компании специального административного района. На территории специального административного района о. Октябрьский Калининградской области РФ функции управляющей компании выполняет Акционерное общество «Корпорация развития Калининградской области» (далее – УК CAP). Проверка в отношении Компании проводилась УК CAP с 27 октября по 17 ноября 2025 года. Результатом проверки Компании стало подтверждение статуса международной компании Свидетельством №286 от 17 ноября 2025 года. Уплата пошлины за ежегодное подтверждение статуса международной компании была произведена Компанией в первом квартале 2026 года.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Начиная с 1 апреля 2025 года инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет основных средств**

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4. ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» (далее – «ФСБУ 6/2020»), относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Компании организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет таких объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Компания определяет срок полезного использования объектов основных средств на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – «Классификация») при соблюдении критериев определения срока полезного использования, предусмотренных п.9 ФСБУ 6/2020.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования будет определяться специально созданной для этого комиссией, на основании приказа Генерального директора, исходя из ожидаемого срока полезного использования и технических характеристик основного средства.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

После первоначального признания Компании оценивает объекты основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Компания проводит проверку основных средств на наличие признаков их обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства», до списания на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **Учет нематериальных активов**

Компания ведет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – «ФСБУ 14/2022»).

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав – активов, обладающих всеми признаками нематериальных активов, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». Такие затраты списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Компания устанавливает следующий перечень затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов:

- расходы на оплату труда штатных сотрудников, задействованных в разработке нематериальных активов;
- расходы на оплату услуг физических лиц, занятых по договору ГПХ или договору аутстаффинга, задействованных в разработке нематериальных активов;
- вознаграждение авторам за создание нематериальных активов;
- соответствующие суммы страховых взносов;
- расходы на оплату услуги сторонних организаций, привлеченных для разработки нематериальных активов (по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.);
- расходы на приобретение программного обеспечения (лицензий), используемого для разработки нематериальных активов (в том числе для доработки);
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По таким активам с неопределенным сроком полезного использования Компания не начисляет амортизацию.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022.

Амортизация для всех групп нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования и ликвидационной стоимости (при наличии).

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов (или групп однородных нематериальных активов) не производится.

Компания проводит проверку нематериальных активов на наличие признаков их обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений осуществляется Компанией в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

Информация по сделкам с производными финансовыми инструментами с момента их заключения и до момента расчетов обобщается на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на основании заключенного договора.

Дополнительную информацию (цели операций, права и обязанности, условия сделок, не исполненных в срок и т.д.) о существующих на отчетную дату сделках с производными финансовыми инструментами, в случае их существенности, Компания раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Учет запасов**

Компания приобретает запасы для управленческих нужд, незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют. В связи с этим Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов относится на расходы текущего периода.

#### **Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его реклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет аренды**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тысяч рублей. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» денежных потоков от текущих операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

### **Учет доходов**

Доходы от обычных видов деятельности являются:

- доходы от управления холдинг-компаниями;
- доходы по предоставлению прочих финансовых услуг;
- сумма вознаграждения в форме опционной премии по опционным контрактам, заключенным в рамках осуществления Компанией основных видов деятельности;
- прочие доходы от видов деятельности, не запрещенные применимым законодательством РФ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

## **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, направленные на получение прибыли по основной деятельности;
- управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими выплатами и отражаются в составе прочих расходов.

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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

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

Информация по неиспользованным лимитам по открытым кредитным линиям с момента заключения договора об открытии кредитной линии и до момента выдачи последнего транша или окончания срока действия договора об открытии кредитной линии обобщается на забалансовом счете 013 «Неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов».

## **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в состав прочих расходов/доходов.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность заказчиков по договорам оказания услуг;
- сомнительная задолженность по расчетам за реализованные активы;
- сомнительная задолженность по основному долгу и процентам по предоставленным займам;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности погашения задолженности и определение величины резерва определяется Генеральным директором или ответственным представителем, действующим на основании доверенности Генерального директора Компании.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков определяется ежеквартально исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец квартала и среднедневного заработка, определяемого за предыдущие 12 месяцев (в порядке, аналогичном для расчета отпускных). Сумма оценочного обязательства включает сумму страховых взносов по единому тарифу, а также взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве. Оценочное обязательство рассчитывается по каждому сотруднику.

### **Учет условных обязательств и активов**

Сумма полученного/выданного Компанией поручительства/залога отражается в качестве условного актива/обязательства на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на основании договора поручительства/договора залога на дату вступления в силу договоров.

Сумма полученного/выданного поручительства/залога списывается по мере погашения обязательства должника перед кредитором:

- на дату полученного от должника извещения об исполнении обязательства;
- на дату перечисления денег кредитору при исполнении обязательства за должника.

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, предполагаемый срок использования которого не превышает 12 месяцев (в соответствии с разделом «Учет нематериальных активов»);
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору.

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются методом прибылей и убытков, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Компании на основании первичных учетных документов и специальных регистров непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе обособленно друг от друга.

Величина налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, а также в специальных регистрах.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышлен- ные образцы	Товарные знаки (приобре- тенные)	Капитальные вложения в нематериаль- ные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	705	-	-	-	705
Поступление	-	-	-	5 193	5 193
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	705	-	-	5 193	5 898
Поступление	9 352	-	-	-	9 352
Выбытие	-	-	-	(5 193)	(5 193)
На 31 декабря 2025 года	10 057	-	-	-	10 057
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Амортизация	180	-	-	-	180
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	180	-	-	-	180
Амортизация	346	-	-	-	346
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	526	-	-	-	526
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	525	-	-	5 193	5 718
На 31 декабря 2025 года	9 531	-	-	-	9 531

Капитальные вложения в нематериальные активы в размере 5 193 тысяч рублей представляют собой расходы на оплату услуг сторонней организации – общество с ограниченной ответственностью «ДРТ Консалтинг», привлеченной для разработки «Системы автоматизированной подготовки отчетности» на базе конфигурации 1С Бухгалтерия ПРОФ и расширения «Бит Финанс». В 2025 году данные капитальные вложения были переведены в состав нематериального актива, т.к. работы по разработке были завершены, и они удовлетворяют критериям нематериального актива в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Компания не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также в течение 2025 года признаков обесценения нематериальных активов не наблюдалось.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным средствам представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
Право пользования активом (Пояснение 21)	484	42	–	526
Производственный и хозяйственный инвентарь	463	–	–	463
<b>Итого</b>	<b>947</b>	<b>42</b>	<b>–</b>	<b>989</b>

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Право пользования активом (Пояснение 21)	502	–	(18)	484
Производственный и хозяйственный инвентарь	463	–	–	463
<b>Итого</b>	<b>965</b>	<b>–</b>	<b>(18)</b>	<b>947</b>

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Право пользования активом (Пояснение 21)	403	298	197
Производственный и хозяйственный инвентарь	463	428	206
<b>Итого</b>	<b>866</b>	<b>726</b>	<b>403</b>

Обесценение основных средств в 2025 году не производилось в связи с отсутствием признаков их обесценения. В 2024 и 2023 годах обесценение основных средств также не производилось.

## 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	–	–	523
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>523</b>

## 6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Сырье и материалы
<b>Фактическая себестоимость</b>	
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>20</b>
Поступления и затраты	–
Списание на управленческие расходы	–
Оборот между видами запасов	–
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>20</b>
Поступления и затраты	106
Списание на управленческие расходы	(106)
Оборот между видами запасов	–
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>20</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы представляют собой запасы для управленческих нужд, которые на конец года не использованы Компанией.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	11 940	3 119	5 349
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 041	180	–
Авансы выданные	264	2 340	4 754
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	7	52	23
Прочие	193	270	92
<b>Итого</b>	<b>13 445</b>	<b>5 961</b>	<b>10 218</b>

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не формировался ввиду отсутствия признаков сомнительной задолженности.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	4 453	151	767
в том числе:			
в российских рублях	4 453	151	767
Денежные эквиваленты	3 000	12 500	13 000
<b>Итого</b>	<b>7 453</b>	<b>12 651</b>	<b>13 767</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 15,2 процента. В течение года были размещены депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 15,2 до 21,5 процента.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в Банке ГПБ (АО).

### *Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам представляются в отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 года обособленно по строке «Налог на добавленную стоимость».

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	2 120	2 223
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>2 120</b>	<b>2 223</b>

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
Госпошлина	(150)	(150)
Комиссия банка	(109)	(89)
Материальная помощь сотрудникам	–	(50)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(259)</b>	<b>(289)</b>

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по основным договорам в отчете о движении денежных средств на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
ДРТ Консалтинг ООО (Соглашение № Таж/2021/78267 от 05.08.2021)	(3 767)	(4 104)
УСКОРЕНИЕ БИЗНЕСА ООО (Договор № 063/230125/010 от 01.02.2025)	(922)	–
СОФТЛАЙН ПАО (Договор № 063/230125/010 от 01.02.2025)	(518)	–
ФинЭкспертиза ООО:	(378)	(360)
– Договор № 439-06-мс от 18.07.2024	(378)	–
– Договор № 604-08-мс от 02.08.2023	–	(360)
Деловой центр «На острове» ООО:	(165)	(102)
– Договор субаренды нежилых помещений № 95 от 01.07.2025	(80)	–
– Договор аренды парковочного места № 2 от 01.07.2025	(43)	–
– Договор субаренды нежилых помещений № 105 от 01.08.2024	(42)	(49)
– Договор субаренды нежилых помещений № 126 от 01.09.2023	–	(53)
ОРЦ ООО (Соглашение № ПК-24134052 от 24.10.2022)	(144)	(291)
Финансовый университет при Правительстве РФ (Договор № 33904 от 01.08.2023)	(109)	(309)
<b>Итого платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по основным договорам по текущей деятельности</b>	<b>(6 003)</b>	<b>(5 166)</b>

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	493	31	188
<b>Итого</b>	<b>493</b>	<b>31</b>	<b>188</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Категория долей	2025	2025	2024	2024	2023	2023
	% владения	тыс. руб.	% владения	тыс. руб.	% владения	тыс. руб.
Доля уставного капитала	100	7 000	100	7 000	100	7 000
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>100</b>	<b>7 000</b>	<b>100</b>	<b>7 000</b>	<b>100</b>	<b>7 000</b>

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	2024 год
МКООО «Эспоста Холдингс»	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Материнской компанией группы («Основным обществом»), в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Банк ГПБ (АО).

В 2025 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2024 года в сумме 1 025 тысяч рублей в соответствии с Решением № 04/25 единственного участника Компании от 14 ноября 2025 года. В 2024 году Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 1 843 тысяч рублей - в соответствии с Решением 02/24 единственного участника Компании от 19 апреля 2024 года в размере 930 тысяч рублей и в соответствии с Решением 05/24 единственного участника Компании от 26 сентября 2024 года в размере 913 тысяч рублей.

## 11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Вкладов собственников в имущество организации	75 000	75 000	75 000
Эмиссионный доход	24 026	24 026	24 026
Дополнительный взнос собственников	165	165	165
Курсовая разница	(105)	(105)	(105)
<b>Итого</b>	<b>99 086</b>	<b>99 086</b>	<b>99 086</b>

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Обязательства по аренде (Пояснение 21)	147	216	330
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>147</b>	<b>216</b>	<b>330</b>
<b>За вычетом краткосрочной части прочих обязательств</b>	<b>(147)</b>	<b>(98)</b>	<b>(100)</b>
в том числе – обязательство по аренде	(147)	(98)	(100)
<b>Итого долгосрочная часть прочих обязательств</b>	<b>–</b>	<b>118</b>	<b>230</b>

Сроки погашения прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	<u>До 1 года</u>	<u>1 год – 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>Итого</u>
Обязательства по аренде (Пояснение 21)	147	–	–	147
<b>Итого</b>	<b>147</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>147</b>

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>31 декабря</u> <u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Задолженность по налогам и сборам	2 693	247	697
Поставщики и подрядчики	1 181	29	15
<b>Итого</b>	<b>3 874</b>	<b>276</b>	<b>712</b>

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:  
(тыс. руб.)

	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>472</b>	<b>–</b>	<b>472</b>
Увеличение резервов	543	–	543
Использование резервов	(453)	–	(453)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>562</b>	<b>–</b>	<b>562</b>
Увеличение резервов	1 007	–	1 007
Использование резервов	(334)	–	(334)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>1 235</b>	<b>–</b>	<b>1 235</b>

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12 месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Компанией во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные оценочные обязательства	1 235	562	472
<b>Итого</b>	<b>1 235</b>	<b>562</b>	<b>472</b>

## 15. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от управления холдинг-компаниями	20 389	12 907
<b>Итого</b>	<b>20 389</b>	<b>12 907</b>

## 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	8 174	4 288
Страховые взносы	2 050	1 048
Расходы на резервы по отпускам	1 007	543
Добровольное медицинское страхование сотрудников	57	57
Амортизация зданий, оргтехники, оборудования	35	222
<b>Итого</b>	<b>11 323</b>	<b>6 158</b>

## 17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Бухгалтерские услуги	3 023	3 905
Консультационные услуги	1 728	306
Прочие расходы на автоматизацию	939	18
Офисные расходы	639	272
Аудиторские услуги	378	360
Командировочные расходы	334	649
Расходы на обучение сотрудников	261	140
Аренда помещения	126	75
Амортизация зданий, оргтехники, оборудования	105	101
Офисная техника и мебель	107	–
Нотариальные услуги	36	35
Прочие	63	83
<b>Итого</b>	<b>7 739</b>	<b>5 944</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Проценты к получению	2 076	2 251
<b>Итого</b>	<b>2 076</b>	<b>2 251</b>

Проценты к получению представляют собой проценты, полученные по размещенным депозитам в Банке ГПБ (АО), со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 15,2 до 21,5 процента.

## 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на услуги банков	109	89
Госпошлина	150	150
Проценты к уплате	32	32
Списание НДС, не принимаемого к вычету	6	64
Прочие	-	50
<b>Итого</b>	<b>297</b>	<b>385</b>

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>3 106</b>	<b>2 671</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(777)</b>	<b>(534)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(41)	(98)
прочие	-	-
<b>Итого</b>	<b>(41)</b>	<b>(98)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
прочие	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налог на прибыль (текущий и отложенный налог на прибыль)</b>	<b>(818)</b>	<b>(632)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по расходам будущих периодов	257	926
по оценочным обязательствам	168	18
по арендным обязательствам	(24)	(24)
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b>401</b>	<b>920</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам	16	24
по процентам по обязательствам	7	1
по нематериальным активам	(953)	(1 003)
прочие	–	–
<b>Итого</b>	<b>(930)</b>	<b>(978)</b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(529)</b>	<b>(58)</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

Эффект от пересчета отложенных налоговых активов/обязательств в связи с изменением с 1 января 2025 года ставки по налогу на прибыль с 20 процентов до 25 процентов отражен в 2024 году по строке «Прочее» отчета о финансовых результатах и представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2024 года
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>	
по расходам будущих периодов	267
по оценочным обязательствам	28
по арендным обязательствам	13
прочие	–
<b>Итого</b>	<b>308</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>	
по нематериальным активам	(286)
по основным средствам	(9)
по процентам по обязательствам	(2)
прочие	–
<b>Итого</b>	<b>(297)</b>
<b>Прочее</b>	<b>11</b>

## 21. АРЕНДА

Компания арендует нежилое помещение (офис) по адресу 236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 204 по следующим договорам:

- Договор субаренды нежилых помещений № 105 от 01 августа 2024 года и Дополнительное соглашение от 09 декабря 2024 года к Договору в срок до 30 июня 2025 года;
- Договор субаренды нежилых помещений № 95 от 01 июля 2025 года в срок до 31 мая 2026 года.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

	Прочие	Итого (тыс. руб.)
Срок полезного использования, лет	5	
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>502</b>	<b>502</b>
Пересмотр стоимости	(18)	(18)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>484</b>	<b>484</b>
Поступление	–	–
Пересмотр стоимости	42	42
Выбытие	–	–
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>526</b>	<b>526</b>
<b>Накопленная амортизация</b>		
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(197)</b>	<b>(197)</b>
Амортизация	(101)	(101)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(298)</b>	<b>(298)</b>
Амортизация	(105)	(105)
Выбытие	–	–
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(403)</b>	<b>(403)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>305</b>	<b>305</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>186</b>	<b>186</b>
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>123</b>	<b>124</b>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года	
216	–	–	32	(143)	42	147 (тыс. руб.)	
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
330	–	–	32	(128)	(18)	216	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	158	128
От 1 года до 2 лет	–	128
<b>Итого</b>	<b>158</b>	<b>256</b>
Эффект дисконтирования	(11)	(40)
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>147</b>	<b>216</b>
<b>В том числе:</b>		
Краткосрочная часть	147	98
Долгосрочная часть	–	118

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» являются:

- **Управляемые компании:** МКООО «ГAUDанио Холдингс», МКАО «ГПБ-ДИ Пауэр» и МКООО «Сакранде Инвестментс» на 31 декабря 2025 и 2024 годов.
- **Учредитель Компании:** МКООО «Эспостоя Холдингс» с долей участия в уставном капитале 100 процентов на 31 декабря 2025 и 2024 годов.
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): Банк ГПБ (АО) с долей участия в уставном капитале 100 процентов.
- **Компании под общим контролем:** МКООО «ГAUDанио Холдингс», МКООО «Сакранде Инвестментс» и МКАО «ГПБ-ДИ Пауэр» являются дочерними компаниями МКООО «Эспостоя Холдингс» с долей участия в уставных капиталах 100 процентов на 31 декабря 2025 и 2024 годов, МКООО «Лонгмир Холдингс» с долей участия в уставном капитале 100 процентов на 19 декабря 2024 года.

**Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон**

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Основное общество	2 076	2 251
<b>Итого</b>	<b>2 076</b>	<b>2 251</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг\***

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Управляемые компании	20 389	12 907
<b>Итого</b>	<b>20 389</b>	<b>12 907</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Дивиденды уплаченные

	(тыс. руб.)	
	Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год
Учредитель Компании	1 025	1 843
<b>Итого</b>	<b>1 025</b>	<b>1 843</b>

### Дебиторская задолженность

	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Управляемые компании	Реализация товаров, работ, услуг	11 940	3 119	5 349
Основное общество	Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	7	52	23
<b>Итого</b>		<b>11 947</b>	<b>3 171</b>	<b>5 372</b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

### Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами\*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг Управляемым компаниям	13 039	14 765
Проценты по банковским депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев	2 120	2 223
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
На уплату дивидендов	(1 025)	(1 843)

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Информация о размере вознаграждения управленческому персоналу

Расходы на управленческий персонал приведены в разделе 16 «Себестоимость продаж». Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Весь персонал Компании является основным управленческим персоналом.

## 23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от

геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении РФ, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан РФ. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16 процентов до 21 процентов, и, несмотря на то, что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан РФ. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика РФ в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства Компании на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в РФ на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**Налогообложение** – Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено

решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25 процентов;
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13 процентов до 22 процентов) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Федеральным законом от 25.02.2022 года № 18-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были внесены дополнительные требования в ст. 284.10 НК РФ в отношении соблюдения условий данной статьи для возможности применения международными холдинговыми компаниям пониженных налоговых ставок.

В качестве переходного периода п. 3 ст. 9 Федеральным законом № 18-ФЗ были установлены послабления до 31 декабря 2025 года (включительно), а именно, налоговые ставки, установленные абз. 8 п. 3 ст. 224, пп. 1.1 и 1.2 п. 3 и пп. 4.1 ст. 284 НК РФ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 18-ФЗ), применяются в отношении полученных (выплаченных) доходов международных компаний, получивших статус международных холдинговых компаний до 25 февраля 2022 года, без учета положений ст. 284.10 НК РФ. В связи с тем, что МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» получила статус международной холдинговой компании до 25 февраля 2022 года, Компания до 31 декабря 2025 года имела право воспользоваться положениями переходного периода. Однако, с 01 января 2026 года для возможности применения МКООО «УК ГПБ-ДИ Ойлфилд Сервисиз» пониженных налоговых ставок согласно пунктам НК РФ, перечисленным выше, необходимо будет выполнять условия ст. 284.10 НК РФ, что по оценке руководства Компании не планируется. При этом, с 2026 года не должно произойти увеличения налоговой нагрузки на Компанию, так как до 31 декабря 2025 года Компания не применяла установленные послабления переходного периода. Однако, данные изменения повлияют на налоговую нагрузку в будущем, если у Компании появятся соответствующие полученные (выплаченные) доходы международных компаний.

### ***Финансовые риски***

Финансовые риски связаны с существенными колебаниями курсов иностранных валют к российскому рублю. Ввиду отсутствия операций в иностранной валюте или в условных единицах Компания оценивает уровень финансовых рисков как низкий.

### ***Существующие и потенциальные иски против Компании***

В 2025 году Компания не принимала участия в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Условных обязательств в отчетном периоде у Компании не возникало.

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, положение Компании с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

#### **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Д. В. Кушкин

31 марта 2026 года