

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рейвенор» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Рейвенор» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Руководствуясь требованием рациональности, в связи с технической сложностью исключения строк из форм бухгалтерской отчетности при отсутствии данных по указанным строкам проставлен прочерк. (Рекомендация Бухгалтерского методологического центра (БМЦ) Р-168/2025-КпР).

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес Общества: 119180, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 51А/9, помещ. 1/1/8.

Общество зарегистрировано 30.08.2023 г.

Общество осуществляет следующий вид деятельности:

64.20 - Деятельность холдинговых компаний.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 0 (ноль) человек. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета 45-Б от 30.08.2023 г.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.4. Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с основной деятельностью.

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

2.5. Учет финансовых вложений

Учет ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и в части ему не противоречащей в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится на дату изменения статуса ценной бумаги и на конец календарного месяца.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет 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.

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях обеспечения глубины аналитического учета расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются на счетах учета затрат в разрезе проектов. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности данные расходы признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прямых расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: дивиденды, доходы по сделкам РЕПО, доходы по операциям по брокерскому счету, доходы по вкладам, доходы по операциям реализации ценных бумаг.

В соответствии с п. 5 ПБУ 9/99 выручкой Общества являются поступления от участия в уставных капиталах других организаций.

В целях обеспечения глубины аналитического учета к расходам по обычным видам деятельности относятся: юридические и консультационные услуги по проектам, комиссии брокера по сделкам РЕПО, расходы по операциям реализации ценных бумаг.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности процентные доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами соответственно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К прочим доходам также относятся: доходы от дооценки финансовых активов Общества, курсовые разницы.

К прочим расходам также относятся: проценты по арендному обязательству, расходы за банковское обслуживание (кроме услуг депозитария), расходы от уценки финансовых активов, курсовые разницы.

2.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов

и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.11. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отчете о финансовых результатах организация отражает:

- в составе выручки - дивиденды, доходы по сделкам РЕПО, доходы по операциям по брокерскому счету, доходы по операциям реализации ценных бумаг;

- в составе прочих доходов и расходов - проценты по предоставленным и полученным займам (векселям) соответственно (основание: п. 7 ПБУ 15/2008).

В отчете о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Подробная расшифровка внеоборотных и оборотных финансовых вложений представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерской отчетности. Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена в таблице 7.1 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Сомнительной задолженности на конец 2025 года не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался ни в 2025, ни в 2024 годах.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря:

Показатель	2025 года	2024 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	2 453	451

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы по состоянию на 31 декабря:

Прочие оборотные активы	2025 года	2024 года
Расходы будущих периодов	30	6

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	100	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2024 г.	100	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2025 г.	100	–

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Дата	Добавочный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	–
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	5 310 154
На 31 декабря 2024 г.	5 310 154
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	–
На 31 декабря 2025 г.	5 310 154

9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По состоянию на 31 декабря:

Показатель	2025 года	2024 года
Непокрытый убыток	(8 941)	(7 587)
Итого	(8 941)	(7 587)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и бюджетом по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена в таблице 8.1 пояснений к бухгалтерской отчетности. Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство (резерв на проведение аудита за 2025 год) является краткосрочным, так как ожидаемый срок исполнения данного оценочного обязательства – менее 12 месяцев. Представлено в таблице 8.3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Резерв на оплату отпусков не формируется ввиду отсутствия трудовой деятельности руководителя.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка в 2025 и 2024 гг. отсутствует. Управленческие расходы представлены ниже (ПБУ 10/99):

12.1. Общехозяйственные (управленческие) расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Консультационные услуги	(871)	(420)
Бухгалтерские услуги	(388)	(283)
Аудиторские услуги	(167)	–
Юридические услуги	(119)	(300)
Приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных, ключи активации	(35)	(17)
Аренда помещения	(21)	(36)
Почтово-секретарское обслуживание	(5)	(10)
Оплата труда	–	(5)
Страховые взносы	–	(2)
Итого управленческие расходы	(1 606)	(1 073)

13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к получению (в т.ч. по займам, депоз.счетам, векселю)	168	–
Итого проценты к получению	168	–

Проценты к уплате отсутствуют.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 гг. были получены/понесены следующие прочие доходы/расходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Списание кредиторской задолженности	9	–
Итого прочие доходы	9	–
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банка	(64)	(8 765)
Прочие внереализационные расходы	(16)	(15)
Итого прочие расходы	(80)	(8 780)

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль отсутствует ввиду отрицательной налоговой базы по налогу на прибыль.

Отложенный налог сформирован за счет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по следующим видам активов (обязательств):

Виды активов и обязательств	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства и резервы	42	–
Убыток текущего года и прошлых лет (в т.ч. пересчет по ставке 25%)	113	2 360
Итого	155	2 360

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанных сторон не выделено.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

По состоянию на отчетную дату условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Судебные разбирательства на отчетную дату и до даты утверждения отчетности отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНКЕ СПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОДОЛЖАТЬ НЕПРЕРЫВНО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Финансовая отчетность Общества составлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не имеет намерений прекращать свою деятельность.

- Стратегические планы развития.** Общество намерено расширять деятельность, включая приобретение высокодоходных финансовых активов, что позволит улучшать финансовые показатели.
- Финансовое состояние на конец 2025 года.** Чистые активы Общества положительные и превышают величину уставного капитала. Кредиторская задолженность минимальна.
- Ожидаемые дивиденды от финансовых вложений.** В 2026-2027 г. Общество рассчитывает на поступление дивидендов от имеющихся финансовых вложений, что обеспечит приток денежных средств.
- Отсутствие значимого влияния внешнеэкономических факторов.** Несмотря на сложную макроэкономическую ситуацию, в том числе геополитическую обстановку и санкционные ограничения, Общество не ведет операций в иностранной валюте и не имеет валютных счетов. Это снижает влияние данных факторов на его деятельность.

На основании вышеизложенного Общество считает, что обладает достаточными ресурсами и возможностями для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, отсутствует.

Руководитель _____ Л.Р.Шерстенникова
(подпись)

31 марта 2026 г.