

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ,
АО «ЛИДГО ГРУПП» ЗА ПЕРИОД С 11 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Лидго Групп» (далее – «Компания») зарегистрировано 11 декабря 2024 года (Основной государственный регистрационный номер 1245000140252 от 11 декабря 2024 года).

Сокращенное фирменное наименование Компании: АО «Лидго Групп».

Юридический и фактический адрес: 143001, Московская область, городской округ Одинцовский, поселок Трехгорка, ул. Трехгорная, дом 4, офис 411.6.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, действующим на основании устава.

Генеральным директором Компании до 5 ноября 2025 года являлся Кадракаев Сергей Александрович, с 6 ноября 2025 года решением акционеров генеральным директором был назначен Завьялов Андрей Александрович.

Основным видом деятельности Компании является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД ред. 2–64.20) – участие в уставных капиталах других организаций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

На основании п. 3 ст. 15, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Компанией принято решение о том, что первым отчетным периодом выбран период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УПБ от 12 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

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.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина оборотного капитала Компании является отрицательной и составляет 99 099 тыс. руб. Это связано с наличием краткосрочной задолженности по займу от акционера и задолженности по процентам перед дочерней компанией в общей сумме 191 597 тыс. руб.

Компания была образована 11 декабря 2024 года с целью ведения холдинговой деятельности, то есть участия в уставных капиталах дочерних предприятий. В сентябре 2025 года Компания приобрела долю в компании ООО «Новопак». Руководство считает, что все обязательства будут погашаться своевременно, так как приобретенное дочернее предприятие является прибыльным и работает в стабильной отрасли. Компания планирует регулярное получение дивидендов, которые будут направлены на погашение обязательств и ведение операционной деятельности, поэтому применение принципа непрерывности деятельности при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности является уместным.

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 раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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

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 финансовых вложений

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).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

финансовые вложения в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях, оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения).

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 рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость для долевых финансовых вложений определяется на основании модели денежных потоков. Сумма увеличения (уменьшения) резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в составе прочих (расходов)/доходов.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Компании определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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 сторону ее уменьшения;

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

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.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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).

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 доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Компания признает доходы от долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов.

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, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учитывая специфику деятельности холдинговой Компании группы коммерческие расходы в бухгалтерском учете и отчетности Компанией не формируются.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Компании.

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 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 на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	На 31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) Валюта
ООО «Новопак»	74,528	6 326 464	Рубль
Итого долгосрочные финансовые вложения		6 326 464	

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Денежные эквиваленты	92 500
Расчетные счета в рублях	14
Итого	92 514

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 13,4%.

По состоянию на 31 декабря 2025 денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruAA+ (АКРА).

Компания размещает свободные денежные средства на депозитах, с целью получения процентных доходов.

За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года проценты к получению представлены:

проценты по депозитам в сумме 30 312 тыс. руб.;

проценты по займам выданным в сумме 6 363 тыс. руб.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал АО «Лидго Групп» составляет 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал Компании является полностью оплаченным.

Компания зарегистрирована 11 декабря 2024 года.

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Уставный капитал	10
Итого	10

Базовая прибыль на акцию за период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года составила:

	За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года
Базовая прибыль, тыс. руб.	10 442
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	10 000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб. коп.	1 044,14

Показатель разводненной прибыли на акцию не представлен за отчетный и предшествующий отчетному периоды, поскольку Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров льготной купли-продажи обыкновенных акций.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Обеспеченные займы от Зих лиц	2 639 571
Необеспеченные займы от связанных сторон	3 768 940
Итого заемные средства	6 408 511
За вычетом краткосрочной части:	
Необеспеченные займы от связанных сторон	(191 597)
Итого долгосрочная часть заемных средств	6 216 914

В 2025 году Компания заключила договоры займов с 3ми лицами о привлечении беспроцентного финансирования на сумму до 5 000 000 тыс. руб., со сроками погашения в 2028 году.

Указанные договоры займов обеспечены 100% акциями уставного капитала Компании.

В период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 годах Компания также привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях с процентными ставками от 0% до 2% годовых и сроками погашения в 2026-2027 годах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры привлечения заемных средств предусматривали также ряд ограничительных условий, которые должна выполнять Компания, в том числе:

своевременное погашение обязательств по договорам;
отсутствие признаков несостоятельности;
прочие ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ограничительные условия не были нарушены.

За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года по заемным средствам начислены проценты к уплате на общую сумму 12 108 тыс. руб.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года
Расходы на консультационные услуги	4 452
Продажа доли финансового вложения*	3 346
Курсовые разницы	382
Услуги банков	44
Прочие	624
Итого	8 848

* В декабре 2025 года Компания частично реализовала ранее приобретенную долю в дочерней компании на сумму 464 498 тыс. руб. за 461 152 тыс. руб.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года
Прибыль до налогообложения	15 425
Условный расход по налогу на прибыль	(3 856)
Постоянные налоговые расходы:	
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	(1 127)
Итого	(1 127)
Налог на прибыль	(4 983)

Ставка по налогу на прибыль в период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года составляла 25%.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами АО «Лидго Групп» являются:

Акционер.

Дочерняя компания:

ООО «Новопак».

Компании под общим контролем:

все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании.

Основной управленческий персонал АО «Лидго Групп»:

Кадракаев Сергей Александрович – генеральный директор с 11 декабря 2024 года;

Завьялов Андрей Александрович – генеральный директор с 6 ноября 2025 года.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.) За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года
Дочерняя компания	12 108
Итого	12 108

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)
	За период с 11 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года
Денежные потоки от финансовых операций с акционером	
Получение денежных вкладов собственников (участников)	10
Получение заемных средств	3 315 439
Погашение заемных средств	(3 135 951)
Денежные потоки от финансовых операций с дочерней компанией	
Получение заемных средств	3 577 344

Все операции со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

В течение 2025 года основной управленческий персонал Компании представлен генеральным директором, который является единоличным исполнительным и контрольным органом. Вознаграждение генеральному директору не выплачивалось.

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом на Украине. В отношении Российской Федерации, 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 Российской Федерации.

В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, 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 Российской Федерации. 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 Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании. Компания не испытывает трудностей с финансированием своей деятельности, и операционного денежного потока достаточно для покрытия затрат. Дальнейшее влияние вышеперечисленных событий сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений 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% до 25%.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании 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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2026 года Компанией получен заём от дочерней компании на сумму 298 112 тыс. руб.

Также в феврале 2026 года Компания погасила задолженность по займам, полученным от связанных сторон и третьих лиц, на общую сумму 233 672 тыс. руб.

Генеральный директор

А. А. Завьялов

31 марта 2026 года