

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

Организация: АО «Эдельвейс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: Частная собственность
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	70964969
ИНН	2631043970
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Эдельвейс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

2. Запасы

2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.			5	(5)						
в том числе:											
Материалы и другие аналогичные ценности	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.			5	(5)						

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
		по условиям договора	реша по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам	переклассифицировано		реша по сомнительным долгам	по условиям договора		
										дебиторская задолженность	резерв				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 2025 г.	269		3 445 433		(3 445 064)								638	
	За год 2024 г.	1		49 339		(49 071)								269	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2025 г.	265		1 423		(1 688)								265	
	За год 2024 г.			3 429		(3 164)								265	
Авансы выданные	За год 2025 г.	4		2 526		(1 895)								635	
	За год 2024 г.			107		(103)								4	
Прочая	За год 2025 г.			875		(872)								3	
	За год 2024 г.	1		3		(4)									
Расчеты с дочерними компаниями	За год 2025 г.			2 100 000		(2 100 000)									
	За год 2024 г.			45 800		(45 800)									
Расчеты с участниками по вкладам в имущество Общества	За год 2025 г.			1 340 609		(1 340 609)									
	За год 2024 г.														
Итого	За год 2025 г.	269		3 445 433		(3 445 064)								638	
	За год 2024 г.	1		49 339		(49 071)								269	

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	5 882 887	6 110	181 230	(3 444 921)		2 625 306	
	За год 2024 г.	4 768 726	2 155 319	84 378	(1 125 536)		5 882 887	
в том числе:								
Расчеты с дочерними компаниями по вкладу в имущество	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.		1 075 000		(1 075 000)			
	За год 2025 г.		4 375		(4 357)		18	
	За год 2024 г.	48	483		(531)			
Прочая	За год 2025 г.	121	1 735		(1 856)			
	За год 2024 г.	90	4 836		(4 805)		121	
Займы полученные	За год 2025 г.	5 882 766		181 230	(3 438 708)		2 625 288	
	За год 2024 г.	4 768 588	1 075 000	84 378	(45 200)		5 882 766	
Итого	За год 2025 г.	5 882 887	6 110	181 230	(3 444 921)		2 625 306	
	За год 2024 г.	4 768 726	2 155 319	84 378	(1 125 536)		5 882 887	

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.		2			2
	За год 2024 г.					
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	За год 2025 г.		2			2
	За год 2024 г.					

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	18 034 173	18 173 050	-----
в том числе:			
Поручительство, выданное ООО "ЭвоКом" по банковскому кредиту АО Альфа-Банк	17 216 673	-----	-----
Поручительство, выданное ООО "ЭвоКом" по Банковской гарантии Банка ВТБ (ПАО) по договору целевого займа Российского фонда технологического развития	816 500	-----	-----
Залог доли в Уставном капитале ООО "ЭвоКом" по банковскому кредиту Банка ВТБ (ПАО)	1 000	-----	-----
Поручительство, выданное ООО "ЭвоКом" по банковскому кредиту Банка ВТБ (ПАО)	-----	18 173 050	-----

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	-----	5
Затраты на оплату труда	1 169	1 813
Отчисления на социальные нужды	214	310
Прочие затраты	3 930	653
Итого по элементам	5 313	2 781
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 313	2 781

Генеральный директор
(наименование должности)


Буйлов Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было зарегистрировано 19 апреля 2023 г. Первый отчетный год представлен периодом с 19 апреля 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Юридический адрес Общества: 301205, Тульская область, м. р-н Щекинский, г.п. город Советск, г. Советск, ул. Молодежная, д. 9, ком. 34.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Генеральный директор Общества – Евгений Витальевич Буйлов.

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

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным акционером, срок утверждения еще не определен.

1. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА

По решению внеочередного общего собрания акционеров от 28 января 2025 г. Общество было реорганизовано 19 мая 2025 г. в форме присоединения к нему ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс».

Общество является правопреемником имущества и обязательств ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс». Передаточный акт составлен 18 мая 2025 г.

Показатели активов и обязательств в бухгалтерском балансе:

Строка бухгалтерского баланса	Показатели ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» на 18 мая 2025 г.	Показатели Общества на 18 мая 2025 г.	Причины исключения	Исключение числовых показателей, отражающих взаимные расчеты	Показатели Общества после реорганизации
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1170 «Финансовые вложения»	12 776 185	4 768 942	[1], [2]	(5 843 942)	11 701 185
1180 «Отложенные налоговые активы»	775 933	40 665	-	-	816 598
ИТОГО по разделу I	13 552 118	4 809 607	[1], [2]	(5 843 942)	12 517 783
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1220 «Налог на добавленную стоимость»	1 085	-	-	-	1 085
1230 «Дебиторская задолженность»	3 177	430	[6]	(3 091)	516
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	-	3 187	-	-	3 187
1260 «Прочие оборотные активы»	-	42	-	-	42
ИТОГО по разделу II	4 262	3 659	[6]	(3 091)	4 830
БАЛАНС	13 556 380	4 813 266	[1], [2], [6]	(5 847 033)	12 522 613
III. КАПИТАЛ					
1310 «Уставный капитал»	10	500	[4]	(10)	500
1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу»	-	-	[5]	(125)	(125)
1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)»	1 261 837	-	[3]	(1 261 837)	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	12 294 379	948 778	[1], [2], [3], [4], [5]	(4 581 970)	8 661 187

ИТОГО по разделу III	13 556 226	949 278	[1], [2], [3], [4], [5]	(5 843 942)	8 661 562
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510 «Заемные средства»	-	3 860 874	-	-	3 860 874
1520 «Кредиторская задолженность»	154	3 097	[6]	(3 091)	160
1540 «Оценочные обязательства»	-	17	-	-	17
ИТОГО по разделу V	154	3 863 988	[6]	(3 091)	3 861 051
БАЛАНС	13 556 380	4 813 266	[1], [2], [3], [4], [5], [6]	(5 847 033)	12 522 613

Причины исключений

- [1] Исключение финансовых вложений в ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» в размере 4 768 942 тыс. руб., находящихся на балансе АО «Эдельвейс» на момент реорганизации;
- [2] Исключение финансовых вложений в АО «Эдельвейс» в размере 1 075 000 тыс. руб., находящихся на балансе ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» на момент реорганизации;
- [3] Исключение добавочного капитала ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» в размере 1 261 837 тыс. руб.;
- [4] Исключение уставного капитала ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» в размере 10 тыс. руб.;
- [5] Исключение номинальной стоимости доли ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» в уставном капитале АО «Эдельвейс» в размере 125 тыс. руб.;
- [6] Прочие индивидуально несущественные исключения.

Начиная с даты составления передаточного акта изменений в составе и стоимости имущества и обязательств, а также событий, вызвавших соответствующие изменения в активах и обязательствах, не было.

Изменение уставного капитала в связи с реорганизацией

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 500 тыс. руб. и складывается из номинальной стоимости акций Общества. Уставный капитал Общества разделен на 5 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Учитывая, что присоединенная организация ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» являлось собственником 25% акций Общества (1 250 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая), на основании Договора о присоединении ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» к АО «Эдельвейс» от 28 января 2025 г., утвержденного Протоколом внеочередного собрания акционеров Общества от 28 января 2025 г., указанные акции были погашены в рамках присоединения, в результате чего уставный капитал был уменьшен на 125 тыс. руб. путем уменьшения количества акций на 1 250 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 3 сентября 2025 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 375 тыс. руб. и складывается из номинальной стоимости акций Общества. Уставный капитал Общества разделен на 3 750 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Расшифровка расходов, связанных с реорганизацией, по видам приведена ниже:

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Услуги нотариуса	52
Публикация сообщений о реорганизации	24
Итого расходы, связанные с реорганизацией	76

Расходы по присоединению были учтены ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» до даты присоединения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части,

не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные капиталы других организаций.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Финансовые вложения, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, а также вкладов в уставные капиталы других организаций осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг. Остальные доходы относятся к прочим.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее. Полученные проценты по таким вложениям Общество включает в состав денежных потоков от текущих операций и отражает по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и отражает по строке 1250.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89, 6883 руб.

1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99, 1919 руб.
--------	--------------	---------------	---------------

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

С 2025 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета – ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который утвержден приказом Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Данные стандарты не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	11 701 185	4 768 942	4 768 942

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4	473	134
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	319	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского	323	473	134

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
баланса			

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 375 тыс. руб. и складывается из номинальной стоимости акций Общества. Уставный капитал Общества разделен на 3 750 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. составляет 500 тыс. руб. и складывается из номинальной стоимости акций Общества. Уставный капитал Общества разделен на 5 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Информация об изменении уставного капитала в связи с реорганизацией Общества представлена в п. 2 Пояснений.

Источником формирования добавочного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. являются денежные вклады участников в размере 1 340 609 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. у Общества отсутствуют неразмещенные акции.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. у Общества отсутствуют привилегированные акции.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. у Общества отсутствуют акции, выпущенные, но не оплаченные.

В 2025 и 2024 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок погашения по договору
Полученные займы			
ООО «ЭвоКом»	296 900	беспроцентный	4 августа 2026 г.
ООО «ЭвоКом»	2 328 388	беспроцентный	19 июля 2026 г.
Итого заемные средства	2 625 288	—	—

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок погашения по договору
Полученные займы			
ООО «ЭвоКом»	295 000	беспроцентный	4 августа 2025 г.
ООО «ЭвоКом»	4 428 387	беспроцентный	19 июля 2025 г.
АО «ААА Управление Капиталом» Д.У. ЗПИФ комбинированный «ААА – Иридиум»	309 168	19,1-22,1	15 августа 2025 г.
АО «ААА Управление Капиталом» АО Д.У. ЗПИФ комбинированный «Аммонит»»	850 211	19,1-22,1	15 августа 2025 г.
Итого заемные средства	5 882 766	—	—

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствов. Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2024 г. учтена в составе заемных средств.

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в проценты к уплате в 2025 году, составила 181 230 тыс. руб. (в 2024 году - 84 379 тыс. руб.).

Дополнительные данные раскрываются в Таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

10. АРЕНДА

У Общества имеется договор аренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности.

Общество арендует нежилое помещение по адресу 301205, Тульская область, Щекинский район, г. Советск, ул. Молодежная, 9, ком. 34, площадью 22,2 кв.м.

Затраты на коммунальные платежи в части договоров по аренде нежилых помещений включены в арендную плату.

В связи с тем, что договор аренды имеет стоимость до 300 тыс. руб. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении данного договора.

В 2025 году Общество не осуществляло затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Информация о расходах и будущих арендных платежах приведена в таблице ниже:

2025 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	(182)	(150)
Итого	(182)	(150)

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имеет кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., выраженной в иностранной валюте.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	-	(121)	(58)
Итого задолженность по налогам и сборам	-	(121)	(58)

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС), себестоимости оказанных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация услуг	1 186	—	1 186
Итого за 2025 год	1 186	—	1 186

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация услуг	2 858	—	2 858
Итого за 2024 год	2 858	—	2 858

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на юридические, консультационные, информационные и иные подобные услуги	(2 691)	(271)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(1 383)	(2 124)
Аудиторские услуги	(800)	-
Коммандировочные расходы	(175)	(208)
Аренда помещения	(182)	(151)
Лицензионные платежи за программное обеспечение	(42)	(9)
Материальные расходы	-	(5)
Прочие	(40)	(13)
Итого управленческие расходы	(5 313)	(2 781)

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие расходы включали в себя следующее:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Вклад в имущество дочерней компании	-	(1 075 000)
Услуги банков	(53)	(11)
Штрафы, пени, неустойки	(2)	-
Итого прочие расходы	(55)	(1 075 011)

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по займам (см. п. 9 Пояснений)	(181 230)	(84 379)
Итого проценты к уплате	(181 230)	(84 379)

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	31 декабря 2025 г.
Временная разница по налоговому убытку	-	84 315	84 315	185 290	269 605
Временная разница по налоговому убытку, которая была образована за счет присоединения ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» (см. п. 2 Пояснений)	-	-	-	3 103 732	3 103 732
Временная разница с резерва предстоящих расходов по оплате по оплате отпусков	-	-	-	2	2
Итого временные разницы		84 315	84 315	3 289 024	3 373 339
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям	-	16 863	16 863	X	843 335
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	X	-	4 216	X	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	21 079	822 256	843 335

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 914 705	(1 113 513)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(478 676)	222 703
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	524 999	(205 840)
Дивиденды полученные		525 000	9 160
Вклад в имущество		-	(215 000)
Прочие		(1)	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	X	4 216
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	46 323	21 079

15. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций (в штуках)	3 750	5 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров Общества	1 961 028	(1 092 434)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	523	(218)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и возврат займов (в т.ч. беспроцентных);
- выплата процентов по займам;
- получение в аренду помещений;
- получение дивидендов;

- вклад в имущество дочерней компании;
- получение вклада в имущество от участников;
- осуществление услуг управляющей компании в отношении дочерней компании.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» до октября 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс» - дочерняя компания до момента присоединения к Обществу (19 мая 2025 г.);
- ООО «ЭвоКом» - до 18 мая 2025 г. являлась внучатой компанией (100% доли в уставном капитале принадлежало ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс»), с 19 мая 2025 г. является дочерней компанией;
- АО «ААА Управление Капиталом» Д.У. ЗПИФ комбинированный «ААА – Иридиум», который владел 1 000 обыкновенных акций Общества;
- АО «ААА Управление Капиталом» АО Д.У. ЗПИФ комбинированный «Аммонит», который владел 1750 обыкновенных акций Общества;
- Гущин-Кузнецов Николай Артемович, который владел 1 000 обыкновенных акций Общества;

Бенефициарный владелец с долей более 25% Общества до октября 2025 г. являлся Гущин-Кузнецов Николай Артемович.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с октября 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «ЭвоКом» - дочерняя компания, Обществу принадлежит 100% доля в уставном капитале.

Общество приняло решение не раскрывать информацию об основном хозяйственном обществе и бенефициарных владельцах по состоянию на 31 декабря 2025 г., руководствуясь п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Стоимостные показатели и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Форма расчетов
Займы полученные	(2 625 288)	(5 882 766)	(4 768 588)	Денежные средства
Дебиторская задолженность	-	265	-	Денежные средства
Кредиторская задолженность	(15)	-	-	Денежные средства

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Вид операции	2025 год	2024 год
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	(170)	(119)
Реализация услуг (без НДС)	1 279	2 858
Дивиденды полученные от ООО «ЭсСиЭй Хайджин Продактс»	2 100 000	45 800
Займы полученные	1 900	1 075 000
Возврат займов	(3 175 000)	(45 200)
Выплата процентов по займам полученным	(265 609)	-
Вклад в имущество дочерней компании	-	(1 075 000)
Вклад участников в имущество Общества	1 340 609	-
Прочие поступления	2 938	-
Итого поступление денежных средств от связанных сторон	3 446 726	1 123 658
Итого направление денежных средств связанным сторонам	(3 440 779)	(1 120 319)

В 2024 году Обществом были начислены, но не выплачены по состоянию на 31 декабря 2024 г. проценты по договорам полученных займов в размере 84 379 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет задолженности по процентам по договорам полученных займов.

Информация о выданных обеспечениях связанным сторонам представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества, который на основании Устава осуществлял управление (руководство) Обществом в 2025 г.:

- до 16 февраля 2025 г. директор Лебедев Максим Владимирович;
- с 16 февраля 2025 г. до 22 октября 2025 г. Генеральный директор Журавлев Александр Сергеевич;
- с 23 октября 2025 г. Генеральным директором назначен Буйлов Евгений Витальевич.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	1 020	2 115

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

Информация о выданных обеспечениях связанным сторонам представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено валютному риску в отношении его активов и обязательств.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Руководство считает, что Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным заемным средствам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	(18)	–	(18)
Заемные средства	(2 625 288)	–	(2 625 288)
Итого	(2 625 288)	–	(2 625 288)

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	(121)	–	(121)
Заемные средства	(5 882 766)	–	(5 882 766)
Итого	(5 882 887)	–	(5 882 887)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	(138)	–	(138)
Заемные средства	(4 768 588)	–	(4 768 588)
Итого	(4 768 726)	–	(4 768 726)

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

20 января 2026 г. было снято залоговое обременение с уставного капитала дочерней компании ООО «ЭвоКом» в связи с погашением ООО «ЭвоКом» обязательств по кредитным соглашениям Банка ВТБ (ПАО) (см. Таблицу 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.).

5 февраля 2026 г. было наложено залоговое обременение на уставный капитал дочерней компании ООО «ЭвоКом» по кредитным обязательствам АО Альфа-Банк (см. Таблицу 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.).

Руководитель


(подпись)

Буйлов Е. В.

31 марта 2026 г.

