ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (далее – МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД», Компания) зарегистрирована 08 февраля 2024 года Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области в порядке редомициляции. Сокращенное наименование Компании – МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД».

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1243900001509.

Юридический и фактический адрес: 236004, Калининградская область, г.о. Калининград, г. Калининград, Октябрьская ул., д. 71-73, этаж 6, помещ. 13.

Филиалы и представительства Компании

МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» имела филиал, зарегистрированный 08 февраля 2024 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес филиала: 129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, Большой Балканский пер., д. 20, стр. 1, этаж 2, ком. 26.

В июле 2025 г. общим собранием участников было принято решение о закрытии филиала, государственная регистрация изменений в ЕГРЮЛ проведена в августе 2025 г.

Основным видом деятельности МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» является:

- Деятельность холдинговых компаний

МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» не имеет лицензий.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления Компании:
- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

С 08.02.2024 г. по 18.02.2025 г. Генеральным директором был Ядов Никита Александрович.
С 19.02.2025 г. Генеральным директором является Муратов Рустем Булатович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 01 марта 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С ERP "Управление Холдингом", 1С "Зарплата и управление персоналом".

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.

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 ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*» в порядке, определенном корпоративным Регламентом «*Организация инвентаризации активов и обязательств*».

Инвентаризация основных средств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет 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.

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. Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих (расходов)/доходов.

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

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходом от обычных видов деятельности Компании признаются дивиденды (доходы от участия в других организациях).

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

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.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты.

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

В составе прочих расходов отражаются, в том числе, расходы на услуги банков, курсовые разницы.

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 (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

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 отраженных 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. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса. Эти изменения не оказали влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и на 08 февраля 2024 г годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	**31 декабря**		
		2025 года	**2024 года**	**На 08 февраля 2024 г**
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «Биннофарм Групп»	100 %	72 053 000	72 053 000	72 053 000
Итого вложения в уставные капиталы		**72 053 000**	**72 053 000**	**72 053 000**
Итого долгосрочные финансовые вложения		**72 053 000**	**72 053 000**	**72 053 000**

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 года и 08 февраля 2024 года представлены финансовыми вложениями в уставный капитал дочерней компании в сумме 72 053 000 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений на эти даты не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и на 08 февраля 2024 г годов отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и на 08 февраля 2024 г годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря		
2025 года	**2024 года**	**2023 года**

Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 429	14	165
Проценты к получению по банковским депозитам	–	3 323	13 031
Прочие дебиторы	5	36	65
Итого	**1 434**	**3 373**	13 261

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов и на 08 февраля 2024 г готсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 годов и на 08 февраля 2024 г представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**на 08 февраля 2024 г**
Текущие счета в банках	681	484	4 566
в том числе:			
в российских рублях	681	484	4 566
Банковские депозиты	551 000	1 472 100	1 280 000
Итого	**551 681**	**1 472 584**	1 284 566

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 14,09% (на 31 декабря 2024 года – 19,75%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU), AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов составляет 46 169 тыс. руб.

В 2024 году были распределены промежуточные дивиденды за 2024 год в сумме 5 000 000 тыс. руб. Из них выплачено 4 440 294 тыс. руб. Кроме того, в 2024 году были выплачены дивиденды в сумме 563 242 тыс. руб., распределенные в 2021 – 2022 годах, до принятия решения о редомциляции. Сумма не выплаченных дивидендов на 31 декабря 2024 года составила 1 063 560 тыс. руб. В 2025 году дивиденды не распределялись.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года составляет 35 285 585 тыс. руб.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Срок погашения	**31 декабря**

		2025 года	2024 года	на 08 февраля 2024 г
Краткосрочные заемные средства				
Необеспеченные займы от связанных сторон	До востребования, не позднее 2027 года	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Задолженность по оплате процентов		812 427	610 427	425 584
Итого заемные средства		**2 812 427**	**2 610 427**	**2 425 58**

В 2021 году Общество привлекло необеспеченные заемные средства от связанной стороны в российских рублях. В соответствии с договором срок погашения определяется моментом востребования, но не позднее 31 мая 2027 года. Ограничительные условия отсутствуют.

В течение 08.02.2024 - 31.12.2024 года и в течение 2025 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 202 000 тыс. руб. и 202 000 тыс. руб., соответственно, которые учтены в полном объеме в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**на 08 февраля 2024 г**
Поставщики и подрядчики	578	34	11 121
Задолженность по налогам и сборам	92	1 945	2
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	10	13	6
Задолженность перед участниками по выплате доходов	–	1 063 560	1 067 095
Прочая	–	–	33
Итого	**680**	**1 065 552**	1 078 257

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**на 08 февраля 2024 г**
НДС налогового агента	145	145	145
Итого	**145**	**145**	145

11. ВЫРУЧКА

Дивиденды признаются доходом от обычных видом деятельности (деятельность холдинговых компаний).

В периоде 08.02.2024 - 31.12.2024 г. были распределены и получены дивиденды от дочерней компании в сумме 5 050 000 тыс. руб., которые учтены в полном объеме в составе строки «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и за 08.02.2024 - 31.12.2024 г. представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 08.02.2024-31.12.2024г.
Дивиденды полученные	–	5 050 000
Итого	**–**	**5 050 000**

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 г. и с 08 февраля по 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 08.02.2024-31.12.2024г.
Материальные затраты, включая:	1 290	7 484
Расходы на услуги сторонних организаций	*926*	*7 121*
Расходы на аренду	*364*	*363*
Расходы на оплату труда, страховые взносы	462	363
Страховые взносы	139	110
Прочие	23	25
Итого	**1 914**	**7 982**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 г. и с 08 февраля по 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 08.02.2024-31.12.2024г.
Списание кредиторской задолженности	703	6
Свернутое сальдо доходов и расходов от курсовых разниц	–	483
Итого	**703**	**489**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 г. и с 08 февраля по 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	08.02.2024-31.12.2024г.
Вклад в имущество дочерней компании	–	50 000
Списание ДЗ	–	7 823
Прочие	153	156
Расходы на услуги банков	43	53
Итого	**196**	**58 032**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 г. и с 08 февраля по 31 декабря 2024 г. и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	08.02.2024-31.12.2024г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	**(61 138)**	**5 003 677**
в том числе:		
дивиденды полученные	–	5 050 000
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	**15 284**	**(1 000 736)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	(1 301)
Итого	–	**(1 301)**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	176	1 009 736
Итого	**176**	**1 009 736**
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	**(15 460)**	**(9 643)**
Текущий налог на прибыль	**–**	**(1 944)**

Постоянный налоговый доход в период с 08.02.2024 г. по 31.12.2024 г. образован по доходам в виде дивидендов. В 2025 г. за счет корректировки сумм по налогу на прибыль.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	08.02.2024-31.12.2024г.
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по финансовым вложениям	–	(10 000)
по убыткам прошлых лет	15 460	1 438
Итого	**15 460**	**(8 562)**
(Увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по финансовым вложениям	–	(1 081)
Итого	–	**(1 081)**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**15 460**	**(9 643)**

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

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Компании являются дочерние и зависимые хозяйственные общества, а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г. МКООО «РИСТАНГО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» контролируется ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2025 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2024 года – 49,2%). 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

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

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2025 год	**08.02.2024-31.12.2024г.**
Дочерние компании	202 000	202 000
Итого	**202 000**	**202 000**

Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды полученные		**Дивиденды уплаченные**	
	2025 год	**08.02.2024-31.12.2024г.**	**2025 год**	**08.02.2024-31.12.2024г.**
Дочерние компании	–	5 050 000	–	–
Непосредственные акционеры	–	–	(925 297)	(5 003 536)
Итого	**–**	**5 050 000**	**(925 297)**	**(5 003 536)**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2025 года**	**31 декабря 2024 года**	**08.02.2024 года**
Основное общество	Задолженность по выплате дивидендов	–	1 063 560	–
Итого		–	**1 063 560**	–

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

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

	2025 год	08.02.2024-31.12.2024г
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	–	5 050 000
Денежные потоки от финансовых операций		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(925 297)	(5 003 536)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 08.02.2024-31.12.2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор и члены Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 122 тыс. руб. (2024 год: 137 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы полностью представлены величиной курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. 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 в 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.

Руководство оценило влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании и пришло к выводу, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

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

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Политика Компании в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Компания подвержена финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Далее представлены наиболее существенные риск-факторы, которые потенциально могут оказать влияние на результаты деятельности компании.

Финансовые риски. Компания подвержена рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Кредитный риск - это риск возникновения у Компании убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Компанией. Компания осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Компании своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Компании, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Компания своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

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

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Компании, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления о Компании или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Компания в целом.

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

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%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;

- увеличение предельной ставки налога на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 000 тыс. руб.;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Законодательство о трансфертном ценообразовании. Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между взаимозависимыми лицами, а также к значительным операциям между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

С 1 января 2024 года были внесены существенные изменения в порядок обеспечения контроля за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами:

- введен механизм «вторичной корректировки» — корректировка цены в сделках с иностранными взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам, облагаемым налогом у источника по ставке 15%;
- расширен состав документации по трансфертному ценообразованию, а также состав уведомления о контролируемых сделках;
- существенно увеличены штрафы за нарушения в области трансфертного ценообразования;
- также предусмотрено обложение налогом у источника по ставке 15% вознаграждения, полученного иностранной организацией от выполнения работ/оказания услуг на территории Российской Федерации своему взаимозависимому лицу.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между взаимозависимыми лицами, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство Компании внедрило специальные процедуры внутреннего контроля и полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню. Однако существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности и может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов деятельности Компании.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

Руководство оценивает риски Компании как несущественные.
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.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания не имела существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании за 2025 год.

Генеральный директор

_____ Р.Б. Муратов

31 марта 2026 года