

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

АО «ПанаХолдинг»

Основные сведения об Обществе

АО «ПанаХолдинг», юридический и фактический адрес: 127006, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. М. Дмитровка, д. 16, стр. 4
Дата государственной регистрации: 10.09.2019
ОГРН: 1197746551914
ИНН: 9702006200
КПП: 770701001
Состоит на учете в ИФНС России № 7 по г. Москве от 16.12.2021

Основной вид деятельности: исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20). Несмотря на указанный основной вид деятельности, в отчетном году Общество фактически осуществляло инвестиционную деятельность, связанную с предоставлением займов и получением дивидендов от дочерних и зависимых обществ. Основными источниками финансового результата за 2025 год являются:

- дивиденды — 51 000 тыс. руб.;
 - проценты к получению — 42 402 тыс. руб.
- Деятельность Общества не относится к лицензируемым.

Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отступления от требований федеральных стандартов бухгалтерского учета при формировании отчетности не допускались.

Принятая Обществом Учетная политика применяется, начиная с 01.01.2021, последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований:

- полноты представления о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;
- существенности показателей, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей;
- полезности информации, т.е. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;
- достоверности бухгалтерской отчетности о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека.
Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:
Генеральный директор Априамашвили Таризель Ревазович – с 05.12.2023
Контролирующий орган (ревизионная комиссия, ревизор) Уставом не предусмотрен.

Акционер Общества: АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» Д. У. ЗПИФ комбинированный «Вера» - 100%.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал – 1 450 тыс. руб.

Выручка от реализации

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год отсутствует.

Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год составили 3 165 тыс. руб.:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	1 805
Страховые взносы	400
Бухгалтерские, юридические и кадровые услуги	517
Юридические услуги	113
Прочие	330
ИТОГО	3 165

Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2025 год составила 93 432 тыс. руб.:

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Дивиденды	51 000
Проценты к получению	42 402
Прочие	30
ИТОГО	93 432

Дивиденды в сумме 51 000 тыс. руб. получены от следующих организаций: ООО «Продвижение» 34 000 тыс. руб. и ООО «ЦФК» 17 000 тыс. руб. Дивиденды признаны в бухгалтерском учете в момент принятия решения о распределении прибыли общим собранием участников.

Проценты к получению начислены по договорам займа, заключенным со связанными сторонами и иными контрагентами. Процентные ставки по договорам займа составляют от 11% до ключевая + 5,0% годовых. Начисление процентов осуществляется методом начисления исходя из условий договоров.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2025 год составила 5 823 тыс. руб.:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	5 760
Прочие	63
ИТОГО	5 823

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	84 444
Текущий налог на прибыль	(4 263)
Отложенный налог на прибыль	(4 098)
Чистая прибыль	76 083

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности осуществляется на основании данных налогового учета.

Возникшая в отчетном году разница между бухгалтерским и налоговым учетом, повлекшая формирование отложенного налогового актива в размере 4 098 тыс. руб., сложилась в связи с различиями признания оценочных обязательств и убытков от деятельности.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой базой обусловлена:

- различиями в признании оценочных обязательств;
- различиями в сроках признания процентов;
- иными временными разницами.

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, составляет 25%. Движение отложенных налоговых активов за 2025 год:

- остаток на начало года - 31 816 тыс. руб.;
- уменьшение - 4 098 тыс. руб.;
- остаток на конец года - 27 718 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат за 2025 год составил 76 083 тыс. руб. Дивиденды распределялись в 2025 году: 09.04.2025 (4 000 тыс. руб.).

Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом от 25.12.2024 № 6/н.

Финансовые вложения

Финансовые вложения признаются по фактическим затратам на их приобретение. В последующем финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по амортизируемой стоимости с учетом начисленных процентов либо по фактической стоимости за вычетом возможного обесценения.

Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные осуществляется исходя из срока обращения (погашения):

- со сроком обращения более 12 месяцев - в составе внеоборотных активов;
- со сроком менее 12 месяцев - в составе оборотных активов.

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения финансовых вложений. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение в размере разницы между балансовой стоимостью и расчетной возмещаемой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. По состоянию на 31.12.2025 просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

Кредиты, займы

Обществом в 2025 году были получены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, информация о которых приведена в таблицах:

Основной долг

Кредитор (Заимодавец)	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2025, тыс. руб.	Получение, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
Заимодавец	28.01.2026	40 000	4 000	40 000	4 000
Заимодавец	01.12.2025	11 000	0	11 000	0
ИТОГО					4 000

Проценты

Кредитор (Заимодавец)	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2025, тыс. руб.	Начисление , тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
Заимодавец	28.01.2026	420	4 304	4 724	0
Заимодавец	01.12.2025	57	6 179	0	6 236
ИТОГО					6 236

Резервы

Предстоящие расходы на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Расходы на формирование оценочного обязательства относятся в состав коммерческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками по состоянию на 31.12.2025 и составляет 61 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство использовало профессиональные суждения в части:

- оценки обесценения финансовых вложений;
- определения вероятности наступления обязательств по поручительствам;
- расчета оценочных обязательств.

Изменения оценок в отчетном году не производились.

Связанные стороны

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами) являются:

- Генеральный директор Априамашвили Таризель Ревазович с 05.12.2023;

- ООО «Биодайв», Общество является участником с 50% долей в уставном капитале;
- ООО «ПанаПэкинг», Общество является участником с 100% долей в уставном капитале;
- ООО «Продвижение», Общество является участником с 85% долей в уставном капитале;
- ООО «ЦФК», Общество является участником с 100% долей в уставном капитале.

Акции Общества переданы в закрытый паевой инвестиционный фонд под управлением АО «УК «Унисон Капитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Вера».

Договоры займа со связанными сторонами заключены на рыночных условиях. Процентные ставки соответствуют среднерыночным ставкам по сопоставимым финансовым инструментам. Задолженность по займам не является просроченной. Обеспечения по договорам отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами:

1. ООО «Биодайв»: предоставление Обществом займов в общей сумме 6 200 тыс. руб.;
2. ООО «ПанаПэкинг»: предоставление Обществом займов в общей сумме 18 550 тыс. руб.;
3. ООО «Продвижение»:
 - предоставление Обществу займа в сумме 4 000 тыс. руб.;
 - выплата Обществу дивидендов в сумме 34 000 тыс. руб.
4. ООО ЦФК»: выплата Обществу дивидендов в сумме 17 000 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025:

1. ООО «Биодайв»: по предоставленным Обществом займам в общей сумме 80 000 тыс. руб.;
2. ООО «ПанаПэкинг»: по предоставленным Обществом займам в общей сумме 35 610 тыс. руб.;
3. ООО «Продвижение»: по предоставленному Обществу займа в сумме 4 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются Генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 1 679 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей

Общая величина выданных поручительств по состоянию на 31.12.2025 составила 1 148 00 тыс. руб. Общество оценило вероятность наступления обязательств по указанным поручительствам как низкую. По состоянию на отчетную дату признаков возникновения обязательств по данным поручительствам не выявлено. Резерв под возможные обязательства по поручительствам не создавался.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют судебные дела и претензионные споры.

Финансовые риски

Общество подвержено следующим видам финансовых рисков:

- кредитный риск (риск невозврата займов и дебиторской задолженности);
- риск ликвидности;
- процентный риск.

Управление рисками осуществляется путем анализа финансового положения заемщиков, диверсификации портфеля и контроля сроков погашения обязательств.

Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Общество не осуществляет операционную деятельность, связанную с реализацией продукции и услуг. Основным источником доходов - дивиденды и проценты по финансовым вложениям.

Руководство считает, что Общество обладает достаточным объемом ликвидных активов для продолжения деятельности в обозримом будущем.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор

АО «ПанаХолдинг»

05 мая 2026 года



/Априамашвили Т.Р./