

Бухгалтерская отчетность за январь - март 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"</u>	по ОКПО	75353667
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705634425
Организационно-правовая форма: <u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 143180, Московская обл, Одинцово г, Звенигород г, Пролетарская ул, дом 40А, помещение 112		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 31 марта 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	03	2025
75353667		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
Раздел III п.1	Нематериальные активы	1110	5 038	5 429	11 468
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Раздел III п.2	Основные средства	1150	587	711	1 283
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
Раздел III п.4	Финансовые вложения	1170	34 470 822	34 229 457	29 438 238
	Отложенные налоговые активы	1180	708	709	62
Раздел III п.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1 106 491	769 977	209 542
	Итого по разделу I	1100	35 583 646	35 006 283	29 660 593
	II. Оборотные активы				
Раздел III п.5	Запасы	1210	1 579	935	845
	в том числе:				
	Товары		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	4	4
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
Раздел III п.6	Дебиторская задолженность	1230	2 839 820	2 817 251	2 391 843
Раздел III п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 799 678	4 940 078	5 838 800
Раздел III п.7	Денежные средства и денежные	1250	937	380 757	497 297
Раздел III п.8	Прочие оборотные активы	1260	1 521	177	-
	Итого по разделу II	1200	7 643 539	8 139 202	8 728 789
	БАЛАНС	1600	43 227 185	43 145 485	38 389 382

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
Раздел III	Уставный капитал	1310	12 640 000	12 640 000	1 580 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка прочих внеоборотных		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	8 856 617
	Резервный капитал	1360	79 000	79 000	79 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 386 798	10 220 437	6 978 618
	Итого по разделу III	1300	23 105 798	22 939 437	17 494 235
	IV. Долгосрочные обязательства				
Раздел III п.9	Заемные средства	1410	14 000 000	14 000 000	10 750 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 425	6 183	47
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:				
	Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 005 425	14 006 183	10 750 047
	V. Краткосрочные обязательства				
Раздел III п.9	Заемные средства	1510	4 059 579	4 182 595	6 707 892
Раздел III п.9	Кредиторская задолженность	1520	2 000 911	1 972 872	3 403 538
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Раздел III п.9	Оценочные обязательства	1540	55 472	44 397	33 670
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 115 962	6 199 865	10 145 100
	БАЛАНС	1700	43 227 185	43 145 485	38 389 382

Председатель Правления
(наименование должности)

(подпись)

Прохоров Константин Анатольевич
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.**

Коды		
0710002		
Форма по ОКУД	Отчетная дата	
(число, месяц, год)	31	03 2025
по ОКПО	75353667	
по ОКЕИ	384	

Организация: Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Раздел III	Выручка	2110	255 325	18 197
	в том числе:			
	Доходы от участия в других организациях		246 561	131
Раздел III	Себестоимость продаж	2120	(1 998)	(388)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	253 327	17 809
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Раздел III	Управленческие расходы	2220	(227 971)	(181 463)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 356	(163 654)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	760 782	552 231
	Проценты к уплате	2330	(586 854)	(390 964)
	Прочие доходы	2340	-	76 743
	Прочие расходы	2350	(33 514)	(41 399)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	165 770	32 957
	Налог на прибыль организаций	2410	448	(670)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(310)	(677)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	758	7
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	143	1 418
	Чистая прибыль (убыток)	2400	166 361	33 705

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	166 361	33 705
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Председатель Правления
(наименование должности)

(подпись)

Прохоров Константин Анатольевич
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Форма по ОКУД		Коды	
0710004		0710004	
Отчетная дата	31	03	2025
(число, месяц, год)			
по ОКПО	75353667		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"
 Единица измерения тыс. руб.

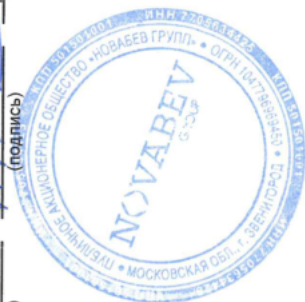
Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в оборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 580 000	-	-	8 856 617	79 000	6 978 618	17 494 235
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	1 580 000	-	-	8 856 617	79 000	6 978 618	17 494 235

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	33 705	33 705
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	1 580 000	-	-	8 856 617	79 000	7 012 324	17 527 940
	На 31 декабря 2024 г.	3200	12 640 000	-	-	-	79 000	10 220 437	22 939 437
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	12 640 000	-	-	-	79 000	10 220 437	22 939 437

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	166 361	166 361
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	12 640 000	-	-	-	79 000	10 386 798	23 105 798

Председатель Правления
(наименование должности) Прохоров Константин Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	03	2025
75353667		
384		

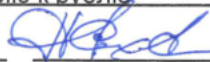
Организация: Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	248 696	7 364
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	3 333
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	дивидендов, поступлений от долевого участия в других организациях		246 561	-
	прочие поступления	4119	2 135	4 031
	Платежи - всего	4120	(962 673)	(691 080)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(22 856)	(46 679)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(193 336)	(143 486)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(709 870)	(494 846)
	налога на прибыль организаций	4124	(19 354)	-
	прочие платежи	4129	(17 257)	(6 069)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(713 977)	(683 716)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	580 735	2 230 215
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	145 535	2 121 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	435 200	109 215
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(246 500)	(179 000)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) предоставление займов другим лицам	4223	(246 500)	(179 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	334 235	2 051 215
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(78)	(1 864 422)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(78)	(1 864 422)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(78)	(1 864 422)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(379 820)	(496 923)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	380 757	497 297
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	937	374
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Председатель Правления
(наименование должности)


(подпись)

Прохоров Константин Анатольевич
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» за январь- март 2025 года**

Оглавление

I. Информация об Обществе.....	3
II. Существенные элементы учетной политики	3
Основные средства	3
Учет аренды	4
Нематериальные активы	4
Финансовые вложения	4
Запасы	4
Дебиторская задолженность	5
Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
Уставный капитал	6
Кредиты и облигационные займы полученные	6
Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	6
Признание выручки и доходов	6
Признание расходов	7
Налог на прибыль	7
Инвентаризация	7
III. Раскрытие существенных показателей	8
1. Нематериальные активы	8
2. Основные средства	8
3. Прочие внеоборотные активы	9
4. Финансовые вложения	10
5. Запасы	11
6. Дебиторская задолженность	11
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
8. Прочие оборотные активы	12
9. Обязательства	13
10. Уставный капитал	13
11. Выручка	14
12. Расходы по обычным видам деятельности	14
13. Существенные события после отчетной даты	14
14. Информация по сегментам	14

I. Информация об Обществе

Данные настоящих Пояснений представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Общая информация

Публичное акционерное общество «НоваБев Групп» (далее – Общество).

Виды деятельности:

- Деятельность холдинговых компаний;
- Предоставление лицензионных прав на товарные знаки.

Деятельность Общества тесно связана с деятельностью своих дочерних Обществ. Основная деятельность дочерних обществ – производство и продажа широкого ассортимента алкогольных напитков и пищевой продукции.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

Регистрационный адрес Общества: 143180, Московская область, Звенигород г, Пролетарская ул., дом №40А, помещение 112.

Почтовый адрес Общества: 119180, Москва г, Якиманская наб., д.4, стр.1.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом, высшим органом управления Общества является его Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Председатель правления.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается только информация о существенных фактах хозяйственной жизни за промежуточный отчетный период, актуализирующая соответствующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующей промежуточному периоду.

II. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Учетной политикой.

С 01.01.2025 г вступил новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который не оказал существенного влияния на отчетность Общества. Иных существенных изменений в Учетную политику на 2025 год не вносилось.

Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. В составе основных средств отражены компьютерная техника, прочая офисная техника, мебель и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий критериям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода в момент приобретения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее -

элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств.

При этом, в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды

В соответствии с требованием рациональности аренда офиса отражается как операционная аренда (п.7.4. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на товарные знаки, исключительные авторские права на программы ЭВМ, картины, аудиовизуальные произведения.

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются вклады в уставные капиталы, ценные бумаги дочерних и зависимых обществ, предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В составе запасов Общества признаны товары и материалы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов их списание производится по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество отражает создание резерва по сомнительным долгам в составе прочих расходов по статье «Расходы на создание резерва по сомнительным долгам».

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Кредиты и облигационные займы полученные

Проценты и купонный доход по полученным кредитам и облигационным займам учитывается в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество признает оценочными обязательствами:

- предстоящие выплаты отпускных работникам.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата (рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + (Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тариф страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного оценочного обязательства. В случае если оценочного обязательства недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над оценочным обязательством сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма оценочного обязательства, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Признание выручки и доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других Обществ, а также выручка от предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями, с учетом характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Прочими доходами Общества являются:

- результат от продажи/выбытия основных средств, запасов, а также поступления от активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставления в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- прочие доходы.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества на регистрацию товарных знаков.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от продажи финансовых вложений;
- проценты к уплате;
- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- расходы от прочих операций.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. методом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» Отчета о финансовых результатах (строка 2460).

Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и прочее определяются приказом руководителя.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены исключительными авторскими правами на программы ЭВМ, исключительными правами владельца на товарные знаки, картинами, аудиовизуальными произведениями.

Наличие и движение нематериальных активов отражены в таблице ниже:

Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
За январь - март 2025 г.	89 727	(84 338)	(391)	89 727	(84 729)
За январь - март 2024 г.	99 762	(88 294)	(584)	99 762	(88 878)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отражены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	За январь- март 2025 г.	40	-	-	40
	За январь-март 2024 г.	-	-	-	-
В т.ч. Регистрация заявки на ТЗ	За январь- март 2025 г.	40	-	-	40
	За январь- март 2024 г.	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения отсутствуют.

2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	За январь - март 2025 г.	38 310	(37 863)	(124)	38 310	(37 987)

	За январь - март 2024 г.	38 310	(37 290)	(155)	38 310	(37 445)
В т. ч. Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	132	(132)	-	132	(132)
	За январь - март 2024 г.	132	(132)	-	132	(132)
Офисное оборудование	За январь - март 2025 г.	2 695	(2 390)	(23)	2 695	(2 413)
	За январь - март 2024 г.	2 695	(2 223)	(54)	2 695	(2 277)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - март 2025 г.	35 483	(35 340)	(101)	35 483	(35 441)
	За январь - март 2024 г.	35 483	(34 935)	(101)	35 483	(35 036)

Существенные арендованные основные средства отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	За январь-март 2025 г	745 148	640 883	(301 268)	1 084 763
Прочие активы		24 829	-	(3 101)	21 728
Итого (строка 1190)		769 977	640 883	(304 369)	1 106 491
Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	За январь-март 2024 г	208 978	-	(208 978)	-
Прочие активы		564	-	(51)	513
Итого(строка 1190)		209 542	-	(209 029)	513

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным займам, выданным связанным сторонам (согласно договорам, проценты погашаются вместе с основной задолженностью по займу в конце срока).

4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения			На конец года	
		первоначальная стоимость	Величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	переклассифицировано	первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т. ч.	За январь - март 2025 г.	34 866 517		246 500	(5 135)		35 107 882	(637 061)
Займы выданные		18 866 436		246 500	(5 135)		19 107 801	
Вклады в уставный капитал		587 268					587 268	
Долевые ценные бумаги		15 412 814	(637 061)				15 412 813	(637 061)
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т. ч.		4 940 078					4 799 678	
Займы выданные		4 940 078			(140 400)		4 799 678	
Итого		39 806 595	(637 061)	246 500	(145 535)		39 907 560	(637 061)
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т. ч.	За январь - март 2024 г.	30 075 299		179 000	(195 500)		30 058 798	
Займы выданные		18 227 754		179 000	(195 500)		18 211 254	
Вклады в уставный капитал		587 268					587 268	
Долевые ценные бумаги		11 260 277	(637 061)				11 260 277	(637 061)
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т. ч.		5 838 800					3 913 300	
Займы выданные		5 838 800			(1 925 500)		3 913 300	

Итого	35 914 098		179 000 (2 121 000)		33 972 098	
-------	------------	--	---------------------	--	------------	--

Финансовые вложения в виде займов выданных представляют собой займы, выданные связанным сторонам.

5. Запасы

Данные о составе по группам запасов приведены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За январь - март 2025 г.	936	-	2 734	(2 090)	1 579	
	За январь - март 2024 г.	845	-	2 424	(950)	2 319	
в том числе: Сырье и материалы	За январь - март 2025 г.	905	-	690	(93)	1 503	
	За январь - март 2024 г.	815	-	2 037	(563)	2 289	
Товары	За январь - март 2025 г.	30	-	46		76	
	За январь - март 2024 г.	30	-			30	

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, и запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Сумма долгосрочной дебиторской задолженности отражена в разделе 3 Пояснений в составе Прочих внеоборотных активов.

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило	списано	Создание/восстановление резерва	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, всего:	За январь-март 2025 г.					
в т.ч.						
Краткосрочные проценты по займам		299 355	117 924	(133 932)	-	283 347
Покупатели и заказчики		15 990	10 517	-	-	26 507
Авансы выданные		6 749	10 233	(1 352)	-	15 630
Прочая дебиторская задолженность		2 495 469	983 028	(963 845)	-	2 514 652

Итого краткосрочная дебиторская задолженность:		2 817 563	1 121 702	(1 099 129)	-	2 840 136
Резерв по сомнительным долгам		(312)	-	-	-	(312)
Итого по строке 1230		2 817 251	1 121 702	(1 099 129)	-	2 839 824
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, всего:	За январь-март 2024 г.					
в т.ч.						
Краткосрочные проценты по займам		135 554	672 121	(22 415)		785 260
Покупатели и заказчики		24 075	21 680	(4 008)	-	41 747
Авансы выданные		9 995	9 692	(9 669)	-	10 018
Прочая дебиторская задолженность		2 223 928	746 264	(682 017)	-	2 288 175
Итого краткосрочная дебиторская задолженность		2 393 552	1 449 757	(718 109)	-	3 125 200
Резерв по сомнительным долгам		(1 709)	-	-	1 369	(340)
Итого по строке 1230		2 391 843	1 449 757	(718 109)	1 369	3 124 860

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Средства на расчетных счетах	За январь- март 2025 г	380 757	937
Итого денежные средства и эквиваленты (строка 1250)			
Средства на расчетных счетах	За январь- март 2024 г	497 297	374
Итого денежные средства и эквиваленты (строка 1250)			

Денежных средств, недоступных для использования, на отчетную дату нет.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Прочие активы	За январь-март 2025 г	177	1 843	(499)	1 521
Итого (строка 1260)		177	1 843	(499)	1 521
Прочие активы	За январь-март 2024 г	-	1 731	(512)	1 219
Итого(строка 1260)		-	1 731	(512)	1 219

9. Обязательства

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило	выбыло	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства, всего: в т.ч.	За январь-март 2025 г.					
Заемные обязательства		14 000 000	-	-	-	14 000 000
Краткосрочные обязательства- всего, в т.ч.						
Заемные обязательства		4 182 595	586 854	(709 870)		4 059 579
Расчеты с бюджетом		35 108	72 957	(74 963)	-	33 102
Расчеты по оплате труда		11 038	163 256	(161 288)	-	13 006
Поставщики и подрядчики		8 167	18 566	(9 944)	-	16 789
Прочие		1 918 559	733 377	(713 921)		1 938 015
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		1 972 872	988 156	(960 117)	-	2 000 911
Долгосрочные обязательства, всего: в т.ч.	За январь-март 2024 г.					
Заемные обязательства		10 750 000	-	-	-	10 750 000
Краткосрочные обязательства- всего, в т.ч.						
Заемные обязательства		6 707 892	390 964	(494 846)		6 604 010
Расчеты с бюджетом		15 648	191 935	(176 819)	-	30 764
Расчеты по оплате труда		8 397	117 882	(116 629)	-	9 650
Поставщики и подрядчики		5 380	36 698	(27 244)	-	14 834
Прочие		3 374 113	202 544	(2 077 813)		1 498 844
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		3 403 538	549 059	(2 398 505)	-	1 554 092

Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных обязательств.

Данные о составе и движении оценочных обязательств по группам приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	За январь-март 2025 г	44 397	17 940	(6 865)	-	55 472
	За январь-март 2024 г	33 670	10 856	(4 206)	-	40 320
В т.ч. резерв по неиспользованным отпускам	За январь-март 2025 г	44 397	17 940	(6 865)	-	55 472
	За январь-март 2024 г	33 670	10 856	(4 206)	-	40 320

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.03.2025 составляет 12 640 000 тыс. руб. (на 31.03.2024 1 580 000 тыс. руб)

На основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров №02 от 04.07.2024 г. Общество в 2024 году увеличило размер уставного капитала на 11 060 000 тыс. руб. путем размещения дополнительных акций в количестве 110 600 000 акций. Уставный капитал увеличился на 11 060 000 тыс. руб. за счет средств добавочного капитала на 8 856 617 тыс. руб. и за счет нераспределённой прибыли на 2 203 383 тыс. руб.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Департаментом корпоративных отношений Банка России 06.09.2024, регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-55052-Е-004D от 02.08.2024, номинальная стоимость размещенных акций составляет 100 руб. Дополнительные акции были распределены среди акционеров Общества.

11. Выручка

Наименование показателя	За январь-март 2025 года	За январь-март 2024 года
Доходы от участия в других организациях	246 561	131
Доходы по услугам от предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков	8 292	18 067
Доходы по прочим услугам	472	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	255 325	18 197

12. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	За январь-март 2025 года	За январь-март 2024 года
Прочие (креативные работы, разработка/поддержка сайта)	1 998	388
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчёта о финансовых результатах	1 998	388
Расходы на оплату труда управленческого персонала	173 954	124 411
Отчисления на социальное страхование	40 272	30 285
Арендная плата	8 642	8 301
Консультационные услуги	-	1 750
Информационные услуги	860	2 906
Материальные затраты	199	234
Амортизация	515	739
Прочие	3 529	12 837
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчёта о финансовых результатах	227 971	181 463

13. Существенные события после отчетной даты

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Информация по сегментам

Сегменты, подлежащие выделению в соответствии с ПБУ 12/2010 отсутствуют.

Председатель Правления

23 мая 2025 года



К.А. Прохоров