

Промежуточная бухгалтерская отчетность
за 17.12.2024 - март 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "ГРУППА РУБИТЕХ"</u>	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9717174279
Организационно-правовая форма <u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

129085, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, ул Годовикова, дом 9, строение 17

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	Коды		
Отчетная дата	0710001		
(число, месяц, год)	31	03	2025
по ОКПО			
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "ГРУППА РУБИТЕХ"

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	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	1 854	-	-
	в том числе:				
3.1	Актив в форме права пользования	1151	1 854	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	2 577 616	-	-
3.3	Отложенные налоговые активы	1180	8 407	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 587 877	-	-
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4	Дебиторская задолженность	1230	2 367 233	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные	1250	89	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 367 322	-	-
	БАЛАНС	1600	4 955 199	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.6	Уставный капитал	1310	15 000	-	-
	в том числе:				
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
3.6	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	631 579	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	в том числе:				
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 241 756	-	-
	Итого по разделу III	1300	4 888 335	-	-
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	838	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.12.2	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 768	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 606	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
3.9	Заемные средства	1510	59 493	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	4 613	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	15	-	-
3.12.2	Прочие краткосрочные обязательства	1550	137	-	-
	Итого по разделу V	1500	64 258	-	-
	БАЛАНС	1700	4 955 199	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

15 мая 2025 г.



Ведёхин Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 17.12.2024 - март 2025 г.**

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

Организация: Публичное акционерное общество "ГРУППА РУБИТЕХ"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 17.12.2024 - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
4.1	Выручка	2110	2 359 976	-
4.1	в том числе: Дивиденды	2111	2 359 976	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 359 976	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.2	Управленческие расходы	2220	(25 221)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 334 755	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
4.3	Проценты к уплате	2330	(755)	-
4.3	Прочие доходы	2340	20	-
4.3	Прочие расходы	2350	(5 890)	-
4.4	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 328 130	-
4.4	Налог на прибыль организаций	2410	7 569	-
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
4.4	отложенный налог на прибыль организаций	2412	7 569	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 335 699	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 17.12.2024 - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	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	2 335 699	-
4.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	7,79	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

15 мая 2025 г.



(подпись)

Ведехин Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 17.12.2024 - март 2025 г.

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

Организация: Публичное акционерное общество "ГРУППА РУБИТЕХ"
Единица измерения Тys. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	-	-	-	-	-	-	-	-
	Корректировка в связи с:									
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	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								
	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								
	На 31 декабря 2024 г.	3200								
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210								
	исправлением ошибок	3220								
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230								

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 17.12.2024 - март 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	-	2 335 699	2 335 699
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7	в том числе: реорганизации АО "ГС-Инвест" в форме выделения АО "Группа Рубитех"	3341	15 000	-	-	-	-	-	1 906 057	1 921 057
3.6	Взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3342	-	-	631 579	-	-	-	-	631 579
	На 31 марта 2025 г.	3300	15 000	-	631 579	-	-	-	4 241 756	4 888 335

Генеральный директор
(наименование должности)

Ведехин Игорь Анатольевич
(расшифровка подписи)

15 мая 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 17.12.2024 - март 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710005		
(число, месяц, год)			31	03	2025
по ОКПО					
по ОКЕИ			384		

Организация: Публичное акционерное общество "ГРУППА РУБИТЕХ"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 17.12.2024 - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	-	-
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(33 607)	-
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(32 234)	-
	в связи с оплатой труда работников	4122	(609)	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1)	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.5	прочие платежи	4129	(763)	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(33 607)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 17.12.2024 - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	20	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
5.2	от продажи акций других организаций (долей	4212	20	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(25 000)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
5.2	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(25 000)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(24 980)	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	58 860	-
5.2	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	58 860	-
	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 17.12.2024 - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(184)	-
	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	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
3.5	прочие платежи	4329	(184)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	58 676	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	89	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	-	-
3.5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	89	-
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

15 мая 2025 г.



(подпись)

Ведехин Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

ПАО «Группа Рубитех»
Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Публичное акционерное общество
«Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности
на 31 марта 2025 года

г. Москва

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ	6
1.7. РЕОРГАНИЗАЦИЯ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	7
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.9. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.10. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	14
2.13. УЧЕТ АРЕНДЫ	15
2.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ	17
2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	17
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	18
2.17. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
2.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
2.20. ПРИБЫЛЬ ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	19
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.2 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
3.3 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	21
3.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.6 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
3.7 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	23
3.8 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
3.9 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	24
3.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.11 ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО. РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ	24
3.12 ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	25
3.12.1 ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА	25
3.12.2 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	27
4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	27
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	27
4.2 Расходы по обычным видам деятельности	27
4.3 Прочие доходы и расходы	28
4.4 Налог на прибыль	28
4.5 ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ И ПРИБЫЛИ НА ОДНУ АКЦИЮ	29
5 ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	31
5.1 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
5.3	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	35
5.4	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
5.5	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	36

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Группа Рубитех» (ИНН 9717174279 КПП 771701001), сокращенное название ПАО «Группа Рубитех» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы №17.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица внесены 17.12.2024 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1247700811445.

Общество создано в результате реорганизации в форме выделения из АО «ГС Инвест» и является правопреемником АО «ГС Инвест» в отношении части имущества, прав и обязанностей АО «ГС Инвест» в соответствии с передаточным актом, утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров «ГС Инвест» № 17 от 31.07.2024.

01.04.2025 внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ 2257715390030 – зарегистрировано приобретение публичного статуса (ранее – АО «Группа Рубитех», с момента приобретения публичного статуса - ПАО «Группа Рубитех»).

Юридический и почтовый адрес на 17.12.2024: 129085 г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, дом 9, строение 17.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.03 2025 нулевая.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно Уставу является деятельность холдинговых компаний. Дополнительными видами деятельности являются: деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг, деятельность по управлению ценными бумагами, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, деятельность в области права, вложения в ценные бумаги, деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества, производство компьютеров и периферийного оборудования, разработка компьютерного программного обеспечения, деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, а также иные дополнительные виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.03 2025 Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

1.4. Структура уставного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества на 31.03.2025 составляет 15 000 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости размещенных 300 000 тыс. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 руб. каждая.

Решением внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Группа Рубитех» от 24.01.2025 (протокол № 1 от 27.01.2025) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций путем закрытой подписки. Количество размещаемых акций 15 789 473 штук, номинальной стоимостью 0,05 рубля каждая, о чем в ЕГРЮЛ была внесена запись № 2257716011463 от 15.04.2025.

Акционерами Общества по состоянию на 31.03.2025 являются:

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 47,65% - Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ;
- 24,85% - Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ;
- 27,50% - прочие акционеры (физические лица и закрытые паевые инвестиционные фонды комбинированные, находящиеся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, с долей участия менее 20%).

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.03.2025 признается единоличный исполнительный орган юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, осуществляющего доверительное управление закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом, владеющим 47,65% акций Общества.

В соответствии с текущим действующим законодательством РФ закрытый паевой инвестиционный фонд – это обособленный имущественный комплекс, пользование и распоряжение, которым осуществляется управляющей компанией исключительно в интересах учредителей доверительного управления. В соответствии с пунктом 3 ст. 11 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» «доверительное управление имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда осуществляет управляющая компания путем совершения любых юридических и фактических действий в отношении его имущества, а также осуществляет все права, удостоверенные ценными бумагами, составляющими закрытый паевой инвестиционный фонд, от своего имени», а в соответствии с пунктом 4 ст. 11 упомянутого Федерального закона – «управляющая компания совершает сделки с имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, от своего имени, указывая при этом, что она действует в качестве доверительного управляющего».

Управляющая компания ЗПИФ в соответствии с указанным законом должна раскрывать информацию о пайщиках владельцев инвестиционных паев ЗПИФ Банку России в форме отчета о владельцах инвестиционных паев, но данная информация не публикуется и не передается третьим лицам.

В связи с вышеизложенным, Общество признает в качестве бенефициарного владельца (физического лица) на 31.03.2025 генерального директора управляющей компании закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом Общества является Общее собрание акционеров.

Постоянно действующим органом управления является Совет директоров, состоящий из 9 человек, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом «Об Акционерных обществах» к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества. Генеральный директор Общества с 17.12.2024 – Ведехин Игорь Анатольевич.

В Обществе были созданы Комитет по аудиту и Комитет по вознаграждениям и номинациям Совета директоров Общества. Основной целью Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, развитию системы внутреннего контроля и управления рисками Общества. Основной целью Комитета по вознаграждениям и номинациям является повышение

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

эффективности и качества работы Совета директоров в процессе формирования эффективной и прозрачной практики вознаграждения, соответствующей кадровой политики, системы мотивации работников Общества.

1.6. Сведения о дочерних обществах

В состав дочерних обществ ПАО «Группа Рубитех» на 31.03.2025 входят 2 (два) юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Также на 31.03.2025 Общество является 100% владельцем одного закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда.

1.7. Реорганизация

АО «Группа Рубитех» образовано 17.12.2024 в результате реорганизации АО «ГС Инвест» в форме выделения из него АО «Группа Рубитех», о чем внесена соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Решением акционеров АО «ГС Инвест» принято решение о реорганизации в форме выделения из него АО «Группа Рубитех» и утвержден передаточный акт (Протокол № 17 внеочередного Общего собрания акционеров АО «ГС-Инвест» от 31.07.2024).

На основании решения акционеров от 31.07.2024, акции АО «Группа Рубитех» распределены между акционерами АО «ГС-Инвест» и оплачены денежными средствами за счет средств добавочного капитала АО «ГС-Инвест». Уставный капитал АО «Группа Рубитех» по состоянию на 31.03.2025 составляет 15 000 тыс. руб. и состоит из 300 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля каждая.

Распределение акций АО «Группа Рубитех» среди акционеров реорганизуемого общества осуществлено в количестве, пропорциональном числу принадлежащих им акций АО «ГС Инвест» на дату фиксации акционеров. На 1 обыкновенную акцию АО «ГС Инвест» номинальной стоимостью 1 рубль каждая, принадлежащую владельцам ценных бумаг на дату фиксации акционеров, распределяется 1 500 акций АО «Группа Рубитех» номинальной стоимостью 0,05 рубля. Таким образом, количество акций АО «Группа Рубитех», которые получил каждый владелец ценных бумаг реорганизуемого общества (АО «ГС Инвест»), рассчитан путем умножения принадлежащего ему на дату фиксации акционеров общего количества акций реорганизуемого общества на 1500.

Кроме того, решением акционеров от 31.07.2024 утверждена структура органов управления, порядок и условия проведения реорганизации в форме выделения, утвержден устав, избран Совет директоров, назначен единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), утвержден регистратор «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (АО «НРК-Р.О.С.Т.», ОГРН 1027739216757). На внеочередном заседании Общего собрания акционеров, состоявшемся 27.03.2025 (протокол №3 от 31.03.2025), был избран новый, действующий на 31.03.2025, состав Совета директоров.

Активы в форме финансовых вложений в уставные капиталы других организаций получены Обществом по передаточному акту от 01.08.2024. С даты подписания передаточного акта до даты государственной регистрации АО «Группа Рубитех» в отношении передаваемых активов и обязательств изменений не было.

Оценка принимаемого при реорганизации имущества произведена в соответствии с решением акционеров, определенным в решении о реорганизации, по балансовой стоимости.

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров АО «Группа Рубитех» от 05.03.2025 № 2 утверждены изменения к уставу АО «Группа Рубитех» о приобретении публичного статуса и переименовании в Публичное акционерное общество «Группа Рубитех».

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика в ред. №1 на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 28.12.2024.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Обществом относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной в размере, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от соответствующей статьи баланса.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе возлагаются на главного бухгалтера ПАО «Группа Рубитех», а также на сотрудников бухгалтерии ООО «Рубитех» в соответствии с договором на оказание услуг DJ1002 от 01.01.2025 в части учета выручки, затрат, основных средств и малоценных предметов, заработной платы, больничных, отпускных и всех иных видов начислений и удержаний, начисления налогов и страховых взносов с фонда оплаты труда, проведения банковских операций.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.03.2025
Доллар США	83,6813 руб. за 1 долл. США
Евро	89,6553 руб. за 1 Евро
Китайский Юань	11,4575 руб. за 1 юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов/расходов.

2.6. Нематериальные активы

С 17.12.2024 учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

С 17.12.2024 учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве объекта НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание объектов нематериальных активов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Элементы амортизации

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022, принимая во внимание следующее: по всем группам НМА ликвидационная стоимость равна нулю.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	По сроку регистрации

На 31.03.2025 Общество не имеет на балансе объектов НМА.

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

2.7. Основные средства

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Величина затрат на ремонт ОС менее 10% первоначальной стоимости основного средства является несущественной и признается текущим ремонтом. Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС Общество учитывает в качестве отдельных объектов ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. Их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не переоценивает объекты основных средств.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Элементы амортизации основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

На 31.03.2025 Общество имеет на балансе объект ОС в виде актива в форме права пользования

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до момента принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество на отчетную дату создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом

резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

По состоянию на 31.03.2025 у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания на 31.03.2025, у Общества отсутствуют.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества является следующий резерв предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 3.11 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.03.2025 необходимость в создании резерва по сомнительным долгам не возникла.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов, предусмотренный бухгалтерским (ФСБУ 5/2019) законодательством.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерв под снижение стоимости запасов отражается по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

- резерв под обесценение основных средств;

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.

По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки, полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

2.13. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределённым сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования. Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по очистке и розливу воды);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

2.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина выданного обеспечения также изменяется, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В соответствии с Учетной политикой доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит доходы:

- суммы, распределенной в пользу Общества части прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при выходе из организации или при ликвидации организации;

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- начисленные проценты на неснижаемый остаток денежных средств на р/с;
- доходы от продажи финансовых вложений (долей в уставном капитале других организаций);
- отчисления в оценочные обязательства;
- доходы, распределяемые ежеквартально в пользу учредителя ЗПИФ;
- предоставления в аренду имущества;
- доход, полученный от участия в ЗПИФ при погашении пая, при ликвидации ЗПИФ (выходе из ЗПИФ, реализации пая);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов, и обязательств;
- изменение стоимости предметов аренды;
- финансовый результат от реализации основных средств;
- налог на добавленную стоимость в составе прочих доходов и расходов;
- иные однородные доходы и расходы.

2.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, связанные с формированием структуры холдинга, отражаются в составе управленческих расходов.

Расходы на выплату вознаграждения членам Совета директоров отражаются в составе управленческих расходов, в виду того, что Совет директоров принимает участие в управлении Обществом, являясь органом управления Общества, осуществляющим общее руководство его деятельностью.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей финансовых вложений;
- процентные расходы по арендным обязательствам;
- расходы на услуги банков;
- иные прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.17. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете на одноименном счете 97, Общество отражает расходы по технической поддержке и сопровождению программных продуктов, подписке к услугам и прочим услугам с длительным периодом оказания.

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.19. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний, владеющих активами дочерних корпораций с целью контроля и управления ими, которая, на 31.03.2025, составляет 100 % выручки от дивидендов, полученных от дочерних обществ, которые признаются доходами от обычных видов деятельности Общества. Таким образом, информация по сегментам дополнительно не раскрывается.

2.20. Прибыль приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в пояснениях к бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Информация о связанных сторонах раскрыта в п. 5.2. Пояснений.

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	На 31.03.2025
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 854
в том числе:	
Активы в форме права пользования	1 854
Основные средства - ВСЕГО	1 854

3.2 Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Дата	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные Финансовые вложения – ВСЕГО	4300	На 31.03 2025	2 577 616	-
В том числе:				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	4301	На 31.03 2025	2 552 616	-
В том числе:				

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дочерних хозяйственных обществ	43011	На 31.03.2025	2 552 616	-
Приобретение паев в ЗПИФ	4302	На 31.03.2025	25 000	-

5% доли уставного капитала дочернего общества с номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей были приобретены в счет оплаты акций по договору о приобретении размещаемых акций ПАО «Группа Рубитех» в рамках размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций. Решением Совета директоров от 03.03.2025 (Протокол № 5 от 03.03.2025) утверждена денежная оценка доли в размере 337 431 тыс. руб.

5% доли уставного капитала дочернего общества с номинальной стоимостью 2 500 (две тысячи пятьсот) рублей были приобретены в счет оплаты акций по договору о приобретении размещаемых акций ПАО «Группа Рубитех» в рамках размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций. Решением Совета директоров от 03.03.2025 (Протокол № 5 от 03.03.2025) утверждена денежная оценка доли в размере 294 148 тыс. руб.

3.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.03.2025
Арендные обязательства	850
Расходы будущих периодов	6
Убыток текущего периода	7 551
ИТОГО	8 407

3.4 Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о дебиторской задолженности, отраженные по строке 1230, представлена в нижеприведенной таблице

Наименование показателя	На 31.03.2025		
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 367 233	(-)	2 367 233
Задолженность по дивидендам	2 359 976	(-)	2 359 976
Авансы выданные	7 256	(-)	7 256
ИТОГО	2 367 233	(-)	2 367 233

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2025, Общество не имеет, в этой связи резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

3.5 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.03.2025
Расчетные счета	89
Касса	-
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	89
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	89

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о потоках денежных средств в разрезе акционеров и дочерних компаний представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.03.2025
Денежные потоки от текущих операций	-
Поступления - всего	-
Платежи – всего	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	20
Поступления – всего	20
продажа долей участия в УК:	20
Дочерние Общества	20
Платежи – всего	-
Денежные потоки от финансовых операций	-
Поступления – всего	-
Платежи – всего	-

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	На 31.03.2025
Прочие поступления, стр.4119	-
Прочие платежи, стр.4129	(763)
Платежи за услуги банков	(5)
Вознаграждение совету СД	(758)
Прочие платежи, стр.4329	(184)
Арендные платежи	(184)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
2. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в затраты, составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

В противном случае, НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

НДС в составе авансовых платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.03.2025 у Общества отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

Налог на доходы физических лиц, а также уплаченные страховые взносы и перечисленные алименты отражены в составе оплаты труда по строке 4122.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал ПАО «Группа Рубитех» сформирован за счет добавочного капитала АО «ГС-Инвест».

Акции ПАО «Группа Рубитех» распределены среди акционеров АО «ГС-Инвест» на основании записей на лицевых счетах у держателя реестра владельцев ценных бумаг на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в собрании акционеров АО «ГС-Инвест» (дату составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров): 25.07.2024.

Распределение акций ПАО «Группа Рубитех» среди акционеров АО «ГС-Инвест» осуществлено в количестве, пропорциональном числу принадлежащих им акций АО «ГС-Инвест» на дату фиксации акционеров (25.07.2024). На 1 обыкновенную акцию АО «ГС-Инвест» номинальной стоимостью 1 рубль каждая, принадлежащую владельцам ценных бумаг на дату фиксации акционеров (25.07.2024), распределено 1 500 акций ПАО «Группа Рубитех» номинальной стоимостью 0,05 рубля каждая. Таким образом, количество акций ПАО «Группа Рубитех», которые получил каждый владелец ценных бумаг АО «ГС-Инвест», рассчитан путем умножения принадлежащего ему на дату фиксации акционеров (25.07.2024) общего количества акций АО «ГС-Инвест» на 1500.

Решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Группа Рубитех» от 24.01.2025 (протокол № 1 от 27.01.2025) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций путем закрытой подписки количество размещаемых акций 15 789 473 (пятнадцать миллионов семьсот восемьдесят девять тысяч четыреста семьдесят три) штуки, номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля каждая. Цена размещения дополнительных акций 40 руб. за одну дополнительную акцию. 26.02.2025 Банк России принял решение о регистрации документа, содержащего условия размещения дополнительного выпуска акций.

В результате размещения дополнительных обыкновенных акций путем закрытой подписки уставный капитал Общества будет увеличен на 789 тыс. руб., а добавочный капитал Общества составит 630 789 тыс. руб., взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы в бухгалтерском балансе отражен по строке 1330 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы».

3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.03.2025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	4 241 756
в том числе:	
Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.03.2025	4 241 756

3.8 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.03.2025
Основные средства	464
Проценты по обязательствам	374
ИТОГО	838

3.9 Кредиты и займы

Остатки и движение краткосрочных займов Общества за период с 17.12.2024 по 31.03.2025 представляют собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства - всего	17.12.2024-31.03.2025	-	(58 860)	(634)	-	1	-	-	(59 493)
Кредиты	17.12.2024-31.03.2025	-	(58 860)	-	-	-	-	-	(58 860)
Проценты по кредитам	17.12.2024-31.03.2025	-	-	(634)	-	1	-	-	(633)

3.10 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности на 31.03.2025 представляет собой следующее:

Наименование	На 31.03.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 613
в том числе:	
поставщики и подрядчики	3 652
расчеты с персоналом по оплате труда	91
задолженность по налогам и сборам	323
прочие расчеты с физическими лицами	547
ИТОГО	4 613

3.11 Оценочное обязательство. Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков и премии за период с 17.12.2024 по 31.03.2025 представляет собой следующее:

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	(30)	-	15	-	(15)
в том числе: Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	-	(30)	-	15	-	(15)

3.12 Договоры аренды

3.12.1 Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

ПАО «Группа Рубитех»
Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение прав пользования активами за период с 17.12.2024 по 31.03.2025:

Наименование показателя	Код строка и	На начало периода			Изменения за период							На конец периода			
		Первоначальная (фактически) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактически) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактически) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Офисные помещения- всего	5200	-	-	-	1 937	-	-	-	(83)	-	-	-	1 937	(83)	-
в том числе:															
Договор аренды № DJ0991 от 18.12.2024	5201	-	-	-	1 937	-	-	-	(83)	-	-	-	1 937	(83)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей.

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)
Договор аренды № DJ0991 от 18.12.2024	70 мес.

Общество не производило улучшения предмета аренды, полученного в пользование за период с 17.12.2024 по 31.03.2025

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.12.2 Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.03.2025
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 768
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	137
Итого обязательства по аренде	1 904

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	На 31.03.2025
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(121)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(121)

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	На 31.03.2025
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Амортизация прав пользования активом	(83)
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(2)

Договоры аренды, не признанные в качестве актива в форме права пользования, у Общества отсутствуют.

4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки Общество отражает суммы полученных от дочерних компаний дивидендов, которые признаются доходами от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	За 17.12.2024 - 31.03.2025
Выручка (в т.ч. полученные дивиденды)	2 359 976

Протоколами от 26.03.2025, о распределении чистой прибыли дочерних обществ, по результатам их финансово – хозяйственной деятельности, в пользу Общества в размере 142 430 тыс. руб.

Протоколами от 31.03.2025, о распределении чистой прибыли дочерних обществ, по результатам их финансово – хозяйственной деятельности, в пользу Общества в размере 2 217 546 тыс. руб.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 17.12.2024 - 31.03.2025
материальные затраты, в том числе:	-
субподрядные работы	-
Затраты на оплату труда (с учетом оценочных обязательств)	(309)

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в том числе: формирование оценочных обязательств, связанных с оплатой труда	(30)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(84)
Амортизация ППА	(110)
Прочие затраты, в том числе:	(24 718)
Аудиторские услуги	(12 900)
Информационно-консультационные услуги	(4 007)
Расходы на рекламу	(4 544)
Итого по элементам затрат	(25 221)
Изменение остатков (прирост «-» уменьшение «+») незавершенного производства	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(25 221)

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 17.12.2024 - 31.03.2025
Проценты к получению	-
Прочие доходы	20
в том числе:	
доход от продажи финансовых вложений (доли в УК дочернего Общества)	20
Проценты к уплате	(755)
Прочие расходы	(5 890)
в том числе:	
расходы, связанные с выходом на IPO (торги ЦБ на Мос.бирже)	(5 795)
иные прочие расходы	(95)

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 17.12.2024 - 31.03.2025
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 328 130
в том числе:	

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 0%	2 359 976
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%	(31 846)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(7 962)
Постоянный налоговый расход (доход)	393
Расход (доход) по налогу на прибыль	(7 569)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	7 569
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	7 569
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-

Постоянные и временные разницы, возникшие за период с 17.12.2024 по 31.03.2025 и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные (1 570) тыс. руб.;

в том числе,

- вознаграждение Членам Совета Директоров – (1 500) тыс. руб.

- прочие – (70) тыс. руб.

- временные (вычитаемые) (33 627) тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов – (23) тыс. руб.,

- убыток текущего периода – (30 203) тыс. руб.,

- арендные обязательства – (3 401) тыс. руб.,

- временные (налогооблагаемые) 3 350 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 1 854 тыс. руб.;

- проценты по обязательствам – 1 496 тыс. руб.

4.5 Информация о ценных бумагах и прибыли на одну акцию

Ниже приводятся данные о наличии и движении акций:

Наименование показателя	На 31.03.2025
Обыкновенные акции, шт.	315 789 473
Номинальная стоимость акций, руб.	15 789 473
Количество размещенных акций, шт, в т.ч	315 789 473
оплаченных	315 789 473
неоплаченных	-
акций, принадлежащих дочерним Обществам	-
акций, принадлежащих иным связанным сторонам	-
количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	-
Привилегированные акции, шт.	-
Номинальная стоимость акций, руб.	-
Количество размещенных акций, шт, в т.ч	-

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оплаченных	-
неоплаченных	-
акций, принадлежащих дочерним Обществам	-
акций, принадлежащих иным связанным сторонам	-
количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	-

Ниже приводятся данные о выпуске, выкупе, погашении акций и иных ценных бумаг:

Наименование показателя	За 17.12.2024 – 31.03.2025		Примечания
	Количество	Номинальная стоимость	
Обыкновенные акции, в т.ч	315 789 473	15 789 473	-
выпуск	15 789 473	789 473,65	регистрация доп. выпуска акций 26.02.2025
выкуп	-	-	-
погашение	-	-	-
прочее	300 000 000	15 000 000	реорганизации АО "ГС-Инвест" в форме выделения АО "Группа Рубитех"
Привилегированные акции, в т.ч	-	-	-
выпуск	-	-	-
выкуп	-	-	-
погашение	-	-	-
прочее	-	-	-

Ниже приводятся основные права, предоставляемые размещенными акциями:

Наименование показателя	Объем прав	Комментарии
Обыкновенные акции	Право участвовать в управлении делами Общества. Право получать часть прибыли Общества (дивиденды) и др. в соответствии с Уставом.	Права, определяемые в соответствии с разделом 5.1 Устава
Привилегированные акции	-	-

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода - 300 000 000 шт.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	За 17.12.2024 - 31.03.2025
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	2 335 699 тыс. руб.
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-
Базовая прибыль отчетного периода	2 335 699 тыс. руб.

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	300 000 000
Базовая прибыль на одну акцию	7.79

5 Прочие пояснения

5.1 Непрерывность деятельности

ПАО «Группа Рубитех» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования её деятельности.

5.2 Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за период с 17.12.2024 по 31.03.2025 в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Ниже приведена информация по связанным сторонам с Обществом по состоянию на 31.03.2025:

Группа	Характер отношений На 31.03.2025	Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны		
1	2	3
Акционеры, владеющие более 20% уставного капитала:		
ЗПИФ, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ	Владеет более 20% уставного капитала	с 17.12.2024 доля в УК – 47,65% с 13.03.2025 доля в УК 45,2675 %
ЗПИФ, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ	Владеет более 20% уставного капитала	с 17.12.2024 доля в УК – 24,85% с 13.03.2025 доля в УК 23,6075 %
Основной управленческий персонал:		
Ведёхин Игорь Анатольевич	Единоличный исполнительный орган и член Совета Директоров Общества	с 17.12.2024 избран Единоличным исполнительным органом и членом Совета Директоров Общества
Совет директоров	Коллегиальный орган управления Общества	с 27.03.2025

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав дочерних обществ на 31.03.2025 входит 2 (два) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ. Общество является 100% владельцем одного закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда.

Другими связанными лицами Общества на 31.03.2025 являлись юридические и физические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 4 юридических и 2 физических лиц.

ПАО «Группа Рубитех»
Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за период с 17.12.2024 по 31.03.2025

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 17.12.2024	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности и	Остаток по расчетам на 31.03.2025		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Акционеры, владеющие более 20% уставного капитала Общества:									
Юридические лица		-	-	-	-	-	-	-	Денежная
		-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Итого:		-	-	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества:									
Юридические лица	Получение дивидендов	-	(2 359 976)		(2 359 976)	-	-	-	Денежная
	Продажа доли в УК	-	(20)	20	-	-	-	-	Денежная
ЗПИФ, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ	Приобретение паев ЗПИФ	-	25 000	(25 000)	-	-	-	-	Денежная
Итого:		-	(2 334 996)	(24 980)	(2 359 976)	-	-	-	

ПАО «Группа Рубитех»

Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 17.12.2024	Поступлен ие товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженност и	Остаток по расчетам на 31.03.2025		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны:									
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	-	484	(163)	321	-	-	-	Денежная
	Получение займа, с учетом %	-	59 494	(1)	59 493	-	-	-	Денежная
Итого		-	59 978	(164)	59 814	-	-	-	

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская
- продажа и приобретение товаров, работ, услуг отражены с НДС

ПАО «Группа Рубитех»
Пояснения к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.03.2025
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3 Вознаграждения Управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала Общества приведен в разделе 5.2 настоящих пояснений.

Займы основному управленческому персоналу за период с 17.12.2024 по 31.03.2025 Общество не предоставляло.

Детализация выплат приведена в таблице, тыс. руб.:

Начисления	За 17.12.2024 - 31.03.2025
Базовая заработная плата за отработанное время	138
Ежегодный оплачиваемый отпуск	12
Разовые стимулирующие выплаты	-
Вознаграждение Членам Совета Директоров	1 500
ИТОГО вознаграждение	1 650
Страховые взносы и НС	495

5.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Решением внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Группа Рубитех» от 24.01.2025 (протокол № 1 от 27.01.2025) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций путем закрытой подписки. Количество размещаемых акций 15 789 473 штук, номинальной стоимостью 0,05 рубля каждая. 11.04.2025 г. Банком России произведена государственная регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг. 15.04.2025 в ЕГРЮЛ внесена запись № 2257716011463, в соответствии с которой размер уставного капитала Общества составляет 15 789 473 (пятнадцать миллионов семьсот восемьдесят девять тысяч четыреста семьдесят три) рубля 65 копеек.

В связи с вышеизложенным проценты владения акционеров изменились следующим образом:

- 45,2675% - Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ;
- 23,6075% - Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ;
- 4,275 % - прочие акционеры (физическое лицо и закрытые паевые инвестиционные фонды комбинированные, находящиеся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, с долей участия менее 20%).

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период признается единоличный исполнительный орган юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, осуществляющего доверительное управление закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом, владеющим 45,2675% акций Общества.

5.5 Налоговое законодательство

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

По мнению руководства по состоянию на 31.03.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор

15.05.2025



И.А. Ведёхин