

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**"СОТА ХОЛДИНГ"**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год**

**г. Москва**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	11
5.1 Основные средства и активы в форме права пользования.....	11
5.2 Финансовые вложения.....	12
5.3 Дебиторская задолженность.....	13
5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
5.5 Капитал.....	14
5.6 Прибыль (убыток) на акцию.....	15
5.7 Прочие долгосрочные обязательства.....	15
5.8 Кредиторская задолженность.....	16
5.9 Налог на прибыль.....	17
5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	18
5.11 Процентные доходы и расходы.....	18
5.12 Прочие доходы и расходы.....	18
5.13 Оценочные обязательства.....	19
5.14 Операции со связанными сторонами.....	19
5.15 Риски хозяйственной деятельности.....	20

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Сота Холдинг" (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование Общества - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СОТА ХОЛДИНГ".

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - АО"СОТА ХОЛДИНГ".

Дата регистрации Общества 19.04.2023.

Место регистрации Общества: г. Москва.

Основные виды экономической деятельности Общества: 64.20

Общество не имеет лицензий.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 0.3 и 0.4 человек соответственно.

### **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок

капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За 2025 год Общество понесло чистый убыток в сумме 252 тыс. руб. (за 2024 г : 1 630 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 г. величина чистых активов Общества составила 998 687 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. 998 939 тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию основных средств на 01.11.2025, остальных активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1 от «09» января 2025г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество не вносило изменения в Учетную политику Общества

##### Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

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

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Капитальные вложения в арендованные основные средства	СПИ определяется по сроку предполагаемого использования арендованного помещения, но более 1 года.

Амортизация начисляется линейным способом.

## Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права принимается равной дисконтированному обязательству по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется как рекомендованная ставка ЦБ для кредитов нефинансовым организациям, действующая на момент принятия к учету такого актива. Информация по ставкам доступна в сети Интернет на сайте ЦБ по адресу [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/1024/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1024/)

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **Финансовые вложения**

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления размещенными в кредитных организациях депозитами, и характером денежных потоков по ним, Общество классифицирует эти финансовые активы как оцениваемые по первоначальной стоимости.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты, если по условиям их размещения досрочное расторжение не приводит к потере процентного дохода по ним. Если по условиям размещения краткосрочного депозита в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) их досрочное расторжение приводит к потере процентного дохода по ним, или досрочное расторжение не предусмотрено, то такие депозиты отражаются Обществом в составе Финансовых вложений.

### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, Матрица расчета резерва сомнительных долгов

№	Количество дней просрочки долга	Процент создания резерва
1	До 45 дней просрочки от даты платежа по договору	50 %
2	Более 45 дней и более просрочки от даты платежа по договору	100 %

Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

#### **Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **Капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

### **Налог на прибыль**

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **Доходы**

В отчетном периоде Общество не имело выручки.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- Процентный доход от размещения краткосрочных депозитов.

### **Расходы**

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче

Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на период более одного года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

### **Оценочные обязательства**

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;

### **Доходы будущих периодов**

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- ✓ Право использования на программное обеспечение, сроком использования 1 год и менее

В бухгалтерской отчетности Общества такие расходы будущих периодов отражаются в составе Дебиторской задолженности.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

### 5.1 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Первоначальная стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Активы в форме права пользования	28	28	-

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Активы в форме права пользования (офисное помещение)	за 2025	28	(13)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	28	(20)
	за 2024	-	-	28	-	-	(13)	-	-	-	-	-	28	(13)

Наличие и движение капитальных вложений (за исключением инвестиционной недвижимости):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в Активы в форме права пользования	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	28	-	-	28	-	-

По состоянию на 31.12.2025 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

В отношении использования предмета аренды имеются следующие ограничения, обусловленные договором аренды: арендованное помещение должно использоваться по назначению, указанному в договоре аренды, а именно – под офисное помещение

## 5.2 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости и номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения, всего, в том числе	за 2025	994 956	-	-	-	-	-	-	-	994 956	-
	за 2024	194 956	-	800 000	-	-	-	-	-	994 956	-
Доли обществ с ограниченной ответственностью (100% владения) – вклад в имущество	за 2025	897 000	-	-	-	-	-	-	-	897 000	-
	за 2024	97 000	-	800 000	-	-	-	-	-	897 000	-
Доли обществ с ограниченной ответственностью (100% владения) – доли на балансе	за 2025	97 956	-	-	-	-	-	-	-	97 956	-
	за 2024	97 956	-	-	-	-	-	-	-	97 956	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего, в том числе	за 2025	-	-	3 000	-	-	-	-	-	3 000	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Средства на депозитах	за 2025	-	-	3 000	-	-	-	-	-	3 000	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.3 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	осстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	за 2025	303	-	38	-	(302)	-	-	-	39	-	
	за 2024	93	-	303	-	(93)	-	-	-	303	-	
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
	за 2024	56	-	1	-	(56)	-	-	-	1	-	
Расчеты с бюджетом	за 2025	302	-	31	-	(302)	-	-	-	31	-	
	за 2024	37	-	302	-	(37)	-	-	-	302	-	
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	-	-	7	-	( )	-	-	-	7	-	
	за 2024	-	-	-	-	( )	-	-	-	-	-	

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

### 5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Свободные средства на брокерских счетах	-	111	111
Средства на расчетных счетах в рублях	94	3 088	5601
<b>ИТОГО денежные средства</b>	<b>94</b>	<b>3 199</b>	<b>5 712</b>

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» в т.ч.	570	-
Возврат переплаты по единому налоговому счету	570	-
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» в т.ч.	(17)	(163)
Услуги по расчетному-кассовому обслуживанию	(4)	(6)
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	(13)	(157)

## 5.5 Капитал

### Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Итого	
	Количество, шт	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт	Сумма, тыс. руб.
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2025, соответствующая размеру уставного капитала В том числе,	1000	10	100	1	1100	11
– оплаченные акции	1000	10	100	1	1100	11

### Добавочный и резервный капитал.

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Эмиссионный доход	999 999	999 999	199 999
Резервный капитал	1	1	1

### Дивиденды

В 2025 г. годовое общее собрание акционеров по итогам 2024 года проводилось, дивиденды не начисляли в связи с полученными убытками.

### 5.6 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	(252)	(1630)	559
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, тыс. шт.	1	1	1
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>(0,3)</b>	<b>(1,6)</b>	<b>0,6</b>

### 5.7 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	2	4	-
Обязательства по аренде	-	9	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

## 5.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего в том числе	за 2025	37	62	-	(6)	-	-	93
	за 2024	191	14	-	(168)	-	-	37
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	3	25	-	(3)	-	-	25
	за 2024	20	3	-	(20)	-	-	3
Расчеты с бюджетом - расчёты по социальному страхованию	за 2025	3	36	-	(3)	-	-	36
	за 2024	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с бюджетом - налог на прибыль	за 2025	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	148	-	-	(148)	-	-	-
аренда	за 2025	8	1	-	-	-	-	9
	за 2024	-	8	-	-	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	за 2025	23	-	-	-	-	-	23
	за 2024	23	-	-	-	-	-	23

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

## 5.9 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете</b>	773	2 145
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	(181)	(429)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	12	17
Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой	4	17
Услуги нотариуса	8	-
<b>Отложенный налог на прибыль, всего в том числе</b>	169	412
Оценочные обязательства	(1)	1
Убытки прошлых лет	170	411
Арендные обязательства	(2)	3
Основные средства	2	(3)
<b>Налог на прибыль</b>	-	-

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы в том числе</b>	<b>685</b>	<b>518</b>	-
Оценочные обязательства и резервы	-	1	-
Убытки прошлых лет	683	513	-
Арендные обязательства	2	4	-
<b>Отложенные налоговые обязательства в том числе</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	-
Основные средства	2	4	-

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В

соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### 5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде Общество не проводило реализаций товаров, работ, услуг. Информация о управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

#### Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Амортизация	8	5
Аренда актива с низкой стоимостью	-	5
отчисления на социальные нужды	84	38
Поддержка ПО	3	1
расходы на оплату труда	363	125
услуги по сопровождению бизнеса	247	282
Услуги регистратора акций	164	1 245
Юридические и консалтинговые услуги	-	351
<b>Итого</b>	<b>868</b>	<b>2 052</b>

### 5.11 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	197	-

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты по арендным обязательствам	1	2

### 5.12 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	8

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	4	6
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой	15	85
Услуги нотариуса	31	-
Другие расходы	1	8
<b>Итого</b>	<b>51</b>	<b>99</b>

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов.

### 5.13 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025	4	11	(15)	-	-
	за 2024	-	14	(10)	-	4

### 5.14 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100 % уставного капитала Общества;
2. Дочерние хозяйственные общества, которые контролируются Обществом;

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами :

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
2025					
1	Долгосрочные финансовые вложения в Уставный капитал и имущество дочерних обществ.	1170	-	994 956	-
2	Добавочный капитал	1350	999 999	-	-
3	Уставный капитал	1310	11	-	-
2024					
4	Долгосрочные финансовые вложения в Уставный капитал и имущество дочерних обществ.	1170	-	994 956	-
5	Добавочный капитал	1350	999 999	-	-
6	Уставный капитал	1310	11	-	-
2023					

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
7	Долгосрочные финансовые вложения в Уставный капитал и имущество дочерних обществ.	1170	-	194 956	-
8	Добавочный капитал	1350	200 000	-	-
9	Уставный капитал	1310	11	-	-

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2025 год не было. Информация об операциях со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Приобретение финансовых вложений	-	800 000	-	-	-	-
2	Вклады в уставные капиталы и в имущество	800 000	-	-	-	-	-

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Денежных потоков со связанными сторонами за 2025 не было. Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступление денежных вкладов собственников (участников)	4312	800 000	-	-	-	-	-
Платежи дочерним обществам по вкладам в имущество	4229	-	800 000	-	-	-	-

### Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	450	158

### 5.15 Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

общество подвержено риску обесценения Финансовых вложений.

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

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

### **Другие виды рисков**

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

#### Страновые и региональные риски

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

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

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

#### Репутационный риск

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

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### ESG-риски.

Общество определяет для себя ESG-риски как риски возникновения убытков, снижения прибыли и/или достаточности капитала, иных негативных финансовых последствий для Общества вследствие влияния ESG-факторов как на клиентов, так и на Общество. К ESG-рискам относятся: риск окружающей среды, социальный риск, риск корпоративного управления.

Генеральный директор АО "Сота холдинг"

(действую совместно)

\_\_\_\_\_ М.М. Берсеков

\_\_\_\_\_ И.М. Астафьева

"\_\_" \_\_\_\_\_ 2026 г.