

# ПОЯСНЕНИЯ

## *к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Ларус» за 2025 год*

### **1. Информация о структуре организации и принципах управления**

#### **1.1 Краткие сведения об организации**

Акционерное общество «Ларус» (далее – Общество) является правопреемником ООО «Ларус». ООО «Ларус» зарегистрировано 10.12.2018 (ОГРН 1187847369676, ИНН 7842166585) В результате реорганизации ООО «Ларус» в форме преобразования 27.12.2019 было создано АО «Ларус» (ОГРН 1197847254340, ИНН 7842178100).

С 18.02.2021 Общество зарегистрировано по адресу: 192289, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Александровский, проезд Грузовой, дом 16 литер А, помещение 14Н, офис 16-2 с присвоением КПП 781601001.

По состоянию на 31.12.25 Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относится рассмотрение и принятие решения по наиболее важным вопросам деятельности Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Сироткин Константин Александрович.

Основным управленческим персоналом является Генеральным директор.

#### **1.2 Основные виды деятельности**

Общество осуществляет следующий вид деятельности: «Вложения в ценные бумаги» ОКВЭД 64.99.11

#### **1.3 Численность сотрудников**

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составляет 2 человека.

#### **1.4 Размер уставного капитала Общества**

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составлял 100 тыс. руб.

В 2025 году уставный капитал Общества увеличен на 37 183 889 тыс. руб. путем размещения 37 183 889 дополнительных обыкновенных акций.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества, зафиксированный в учредительных документах, полностью оплачен и составляет 37 183 989 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на 37 183 989 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей.

Акционеры Общества:

ФЛ 1: кол-во акций 37 183 988 шт. стоимостью 37 183 988 тыс. руб.

ФЛ 2: кол-во акций 1 шт. стоимостью 1 тыс. руб.

## **1.5 Основные положения учетной политики Общества**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика организации разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Общество применяет основной режим налогообложения.

Отчетным годом установлен период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

### **Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

### **Учет основных средств**

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства», утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

### **Учет сырья и материалов**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

### **Учет при получении имущества в аренду**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

## **Учет доходов**

Обществом признаются доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления, в т.ч.: проценты по предоставленным займам и размещению денежных средств на депозитных счетах и МНО в банках, начисленные в соответствии с условиями договоров.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах и МНО, подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются. Затраты, связанные с получением и возвратом займов, кредитов и процентов, учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету. Расходы по полученным займам (кредитам) отражаются в составе прочих расходов.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы»  
Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по предоставленным займам (кредитам);
- проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозитных счетах и МНО в банках;
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

## **Учет расходов**

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по полученным займам (кредитам);
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т. ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

## **Расчет налога на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (в редакции от 20.11.2018г. №236н).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

Критерий существенности показателей отчетности и ошибок - 10% от величины валюты баланса.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

## 2. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

### Строка 1150 «Основные средства»

Отражена оценка предмета аренды, уменьшенная на сумму ежемесячных платежей по договору аренды нежилого помещения.

«Основные средства», тыс. руб., Таблица 1

Наименование показателя	Стоимость ОС на 31.12.24	Поступило ОС в 2025 г.	Выбыло ОС в 2025 г.	Исчисленная амортизация	Стоимость ОС на 31.12.25
Право пользования арендой	471	25	-	(160)	336
ИТОГО	471	25	-	(160)	336

Общество арендует нежилые помещения для размещения офиса по адресу: Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Александровский, проезд Грузовой, дом 16 литер А, помещение 14Н, офис 16-2, арендованное имущество отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018. Договором аренды не предусматривается выкуп помещений.

### Строка 1170 «Финансовые вложения»

К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.25.

«Финансовые вложения», тыс. руб., Таблица 2

Наименование показателя	Финансовые вложения на 31.12.24	Увеличение финансовых вложений в 2025 г.	Уменьшение финансовых вложений в 2025 г.	Финансовые вложения на 31.12.25
Задолженность по суммам выданных процентных займов (до 10 лет)	11 067 315	2 303 099	(923 839)	12 446 575
Задолженность по договорам переуступки прав требования (до 10 лет)	23 981 863	-	(1 453 963)	22 527 900
Депозитные счета	-	2 143 060	(1 352 260)	790 800
ИТОГО	35 049 178	4 446 159	(3 730 062)	35 765 275

### Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

«Отложенные налоговые активы», тыс. руб., Таблица 3

Наименование показателя	ОНА на 31.12.24	Увеличение ОНА в 2025 г.	Уменьшение ОНА в 2025 г.	Изменение ОНА за 2025 г.	ОНА на 31.12.25
ОНА с суммы убытков прошлых лет и отчетного года	31 913	-	(22 308)	(22 308)	9 605
ОНА с суммы оценочных обязательств и резервов	28	13	-	13	41
ОНА с суммы арендных обязательств	144	-	(38)	(38)	106
ИТОГО	32 085	13	(22 346)	(22 333)	9 752

**Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**

«Дебиторская задолженность», тыс. руб., Таблица 4

Наименование показателя	ДЗ на 31.12.24	Увеличение ДЗ в 2025 г.	Уменьшение ДЗ в 2025 г.	ДЗ на 31.12.25
Авансы выданные	34	1 918	(1 916)	36
Задолженность по суммам выданных беспроцентных займов (до 10 лет)	1 073 840	-	-	1 073 840
Задолженность прочих дебиторов: том числе:	439 408	66 458	(243)	505 623
задолженность по начисленным процентам по договорам займов выданным	439 408	66 458	(243)	505 623
Задолженность по налогам и сборам	5 005	18 393	(23 242)	156
<b>ИТОГО</b>	<b>1 518 287</b>	<b>86 769</b>	<b>(25 401)</b>	<b>1 579 655</b>

Отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительного долга, а также с истекшим сроком. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

**Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»**

К финансовым вложениям Общества относятся депозитные вклады, срок возврата которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.25.

«Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)», тыс. руб., Таблица 5

Наименование показателя	Финансовые вложения на 31.12.24	Увеличение финансовых вложений в 2025 г.	Уменьшение финансовых вложений в 2025 г.	Финансовые вложения на 31.12.25
Депозитный вклад	621 456	813 400	(1 434 856)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>621 456</b>	<b>813 400</b>	<b>(1 434 856)</b>	<b>-</b>

**Строка 1250 «Денежные средства»**

Отражен остаток денежных средств на расчетном счете в кредитной организации.

«Денежные средства», тыс. руб., Таблица 6

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 31.12.24	Увеличение ДС в 2025 г.	Уменьшение ДС в 2025 г.	Остаток денежных средств на 31.12.25
Остаток денежных средств в руб. на расчетном счете	158	5 282 256	(5 282 222)	192
<b>ИТОГО</b>	<b>158</b>	<b>5 282 256</b>	<b>(5 282 222)</b>	<b>192</b>

**Строка 1260 «Прочие оборотные активы»**

Отражены расходы, произведенные Обществом, относящиеся к следующим отчетным периодам.

«Прочие оборотные активы», тыс. руб., Таблица 7

Наименование показателя	Прочие оборотные активы на 31.12.24	Увеличение оборотных активов в 2025 г.	Уменьшение оборотных активов в 2025 г.	Прочие оборотные активы на 31.12.25
Расходы на доменное имя	7	15	(22)	-
Расходы на ДМС, страхование от НС	30	77	(75)	32
ИТОГО	37	92	(97)	32

**Строка 1310 «Уставный капитал»**

Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах, по состоянию на 31.12.25.

«Уставный капитал», тыс. руб., Таблица 8

Наименование показателя	Уставный капитал на 31.12.24	Увеличение уставного капитала в 2025 г.	Уменьшение уставного капитала в 2025 г.	Уставный капитал на 31.12.25
Уставный капитал	100	37 183 889	-	37 183 989
ИТОГО	100	37 183 889	-	37 183 989

**Строка 1350 «Добавочный капитал»**

Часть добавочного капитала направлена на погашение убытка 2024 года, согласно Протоколу годового заседания общего собрания акционеров от 16.06.25.

«Добавочный капитал», тыс. руб., Таблица 9

Наименование показателя	Добавочный капитал на 31.12.24	Увеличение добавочного капитала в 2025 г.	Уменьшение добавочного капитала в 2025 г.	Добавочный капитал на 31.12.25
Добавочный капитал	170 000	-	(8 896)	161 104
ИТОГО	170 000	-	(8 896)	161 104

**Строка 1360 бухгалтерского баланса «Резервный капитал»**

Сформирован в соответствии с требованиями п. 7.2. Устава Общества и Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (не меньше 5 % уставного капитала).

«Резервный капитал», тыс. руб., Таблица 10

Наименование показателя	Резервный капитал на 31.12.24	Увеличение резервного капитала в 2025 г.	Уменьшение резервного капитала в 2025 г.	Резервный капитал на 31.12.25
Резервный капитал	5	-	-	5
ИТОГО	5	-	-	5

**Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», тыс. руб., Таблица 11

Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.24	Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в 2025 г.	Уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в 2025 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(138 605)	142 685	-	4 080
ИТОГО	(138 605)	142 685	-	4 080

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества составили 37 349 178 тыс. руб.

**Строка 1410 «Заемные средства» Долгосрочные обязательства**

Отражаются обязательства по полученным займам и ценным бумагам Общества, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.25.

«Заемные средства», тыс. руб., Таблица 12

Наименование показателя	Заемные средства на 31.12.24	Увеличение заемных средств в 2025 г..	Уменьшение заемных средств в 2025 г.	Заемные средства на 31.12.25
Задолженность по суммам полученных займов и ценных бумаг, в том числе:	29 460 947	-	(29 457 789)	3 158
долгосрочные займы (до 10 лет)	29 460 947	-	(29 457 789)	3 158
ИТОГО	29 460 947	-	(29 457 789)	3 158

**Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»**

Отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02)

«Отложенные налоговые обязательства», тыс. руб., Таблица 13

Наименование показателя	ОНО на 31.12.24	Увеличение ОНО в 2025 г.	Уменьшение ОНО в 2025 г.	Изменение ОНО за 2025 г.	ОНО на 31.12.25
ОНО с суммы кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде)	26	-	(10)	(10)	16
ОНО по основным средствам (право пользования активом)	118	-	(34)	(34)	84
ИТОГО	144	-	(44)	(44)	100

**Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»**

Отражены арендные обязательства

«Прочие обязательства», тыс. руб., Таблица 14

Наименование показателя	Остаток арендных обязательств на 31.12.24	Увеличение арендных обязательств в 2025 г.	Уменьшение арендных обязательств в 2025 г.	Остаток арендных обязательств на 31.12.25
Арендные обязательства	471	108	(221)	358
ИТОГО	471	108	(221)	358

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность»**

«Кредиторская задолженность», тыс. руб., Таблица 15

Наименование показателя	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.24	Увеличение кредиторской задолженности в 2025 г.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2025 г.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.25
Задолженность перед персоналом по оплате труда	62	2 073	(2 135)	-
Задолженность по налогам и сборам	2 331	23 195	(23 243)	2 283
Задолженность перед персоналом по суммам, выданным под отчет	5	19	(24)	-
Задолженность перед прочими кредиторами	7 726 099		(7 726 099)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>7 728 497</b>	<b>25 287</b>	<b>(7 751 501)</b>	<b>2 283</b>

Просроченная кредиторская задолженность перед контрагентами, бюджетом отсутствует. Задолженность по налогам и страховым взносам является текущей.

**Строка 1540 «Оценочные обязательства»**

Отражены резервы предстоящих расходов.

По состоянию на 31.12.25 была проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам сотрудников и начислено оценочное обязательство на оплату отпусков.

«Оценочные обязательства», тыс. руб., Таблица 16

Наименование показателя	Остаток оценочного обязательства на 31.12.24	Увеличение оценочного обязательства в 2025 г.	Уменьшение оценочного обязательства в 2025 г.	Остаток оценочного обязательства на 31.12.25
Резервы предстоящих расходов	113	230	(178)	165
<b>ИТОГО</b>	<b>113</b>	<b>230</b>	<b>(178)</b>	<b>165</b>

**3. Детализация показателей по статьям****Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года****Строка 2220 «Управленческие расходы»**

Отражены управленческие расходы Общества.

«Управленческие расходы», тыс. руб., Таблица 17

Наименование показателя	За 2024 год	за 2025 год
Затраты на оплату труда	(1 749)	(2 114)
Отчисления на социальные нужды	(528)	(634)
Прочие затраты	(409)	(428)
<b>ИТОГО</b>	<b>(2 686)</b>	<b>(3 176)</b>

**Строка 2320 «Проценты к получению»**

Отражены суммы процентов к получению, начисленные по условиям договоров.

«Проценты к получению», тыс. руб., Таблица 18

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Сумма начисленных процентов по депозитным вкладам	255 712	117 090
Сумма начисленных процентов по договорам займов выданных	146 266	66 458
<b>ИТОГО</b>	<b>401 978</b>	<b>183 548</b>

### Строка 2330 «Проценты к уплате»

Отражены суммы процентов к уплате, начисленные по условиям договоров.

«Проценты к уплате», тыс. руб., Таблица 19

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Сумма начисленных процентов по договорам займов полученных	(29)	-
Сумма начисленных процентов по вексям выданным	(347 916)	-
Сумма начисленных процентов по аренде	(10)	(62)
ИТОГО	(347 955)	(62)

### Строка 2340 «Прочие доходы»

«Прочие доходы», тыс. руб., Таблица 20

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Уступка прав требования доходы/расходы (при погашении задолженности)	135 300	1 453 963
ИТОГО	135 300	1 453 963

### Строка 2350 «Прочие расходы»

«Прочие расходы», тыс. руб., Таблица 21

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Расходы на услуги банков	(45)	(49)
Прочие иные расходы	(2)	(3)
Уступка прав требования доходы/расходы (при погашении задолженности)	(135 300)	(1 453 963)
Расходы, связанные с выпуском акций	-	(235)
Расходы, связанные с ведением реестра владельцев ценных бумаг	(189)	(1 638)
Списана стоимости доли вклада в имущество (при ликвидации общества)	(56 165)	-
ИТОГО	(191 701)	(1 455 888)

По результатам 2025 года Обществом была получена прибыль в размере 133 789 тыс. руб., отраженный в отчете о финансовых результатах по строке с кодом 2400.

### Налог на прибыль

При расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. N 236н).

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль x Ставка налога.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

$RHP (ДНП) = UR (УД) +/- ПНР (ПНД)$

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$ТНП = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога}$ . Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:  $ОНП = ОНА + ОНО$ .

$RHP (ДНП) = ТНП + ОНП$ ,

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

### Сопоставимость данных по текущему налогу на прибыль за 2024 г. и 2025 г.

«Расчет налога на прибыль», тыс. руб., Таблица 22

Показатели	Код	2024 г.	2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(5 064)	178 385
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль УР/УД</b>		<b>(1 013)</b>	<b>44 596</b>
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		56 165	-
- Стоимость доли вклада в имущество (при ликвидации общества)		56 165	-
<b>Суммы постоянного налогового расхода (дохода) ПНР/ПНД</b>		<b>11 233</b>	-
<b>Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД</b>		<b>10 220</b>	<b>44 596</b>
Изменение временных разниц, в том числе:		(25 516)	(89 155)
Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		(25 099)	(89 332)
- убыток в НУ		(25 585)	(89 230)
- оценочные обязательства и резервы (отпуска)		84	52
- арендные обязательства		402	(154)
Изменение величины ОНА сч. 09		(5 020)	(22 333)
Сумма налогооблагаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		(417)	177
- кредиторская задолженность		(96)	41
- основные средства		(321)	136
Изменение величины ОНО сч. 77		(83)	44
<b>Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)</b>	2412	<b>(5 103)</b>	<b>(22 289)</b>
<b>Текущий налог на прибыль ТНП</b>	2411	(5 117)	(22 307)
Налог на прибыль РНП = ТНП+ОНП	2410	(10 220)	(44 596)
Прочее, в том числе	2460	6 388	-
-корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 01.01.25 ОНА		6 417	-
-корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 01.01.25 ОНО		29	-

Ставка налога на прибыль 20%.

Текущий налог на прибыль в 2024 году = (1 013) + 11 233 + (5 103) = 5 117 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль 25%.

Текущий налог на прибыль в 2025 году = 44 596 + (22 289) = 22 307 тыс. руб.

Справочно:

базовый убыток на акцию по итогам 2024 года составил 89 тыс. руб.

базовая прибыль на акцию по итогам 2025 года составила 0,0036 тыс. руб.

#### **4. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020, а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (подп. "д" п. 46 ФСБУ 4/2023).

По состоянию на 31.12.2025 г. связанными сторонами для Общества являются:

- управленческий персонал (генеральный директор);

Оплата труда управленческого персонала производится в соответствии с трудовым контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ. Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

В 2025 году сумма начисленного вознаграждения управленческому персоналу Общества составила – 35 тыс. руб., в том числе сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ – 5 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов – 10 тыс. руб.

- акционер (физическое лицо).

В 2025 году расчеты не производились.

#### **5. События после отчетной даты**

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества не произошли события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты существенных хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

#### **6. Информация о прекращаемой деятельности**

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

#### **7. Информация о рисках**

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.25 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.25.

Помимо вышеуказанного по состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Общество регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок.

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и не выявило событий или условий, в результате которых могут

возникнуть значительные осложнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2025 году, незначительны.

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме.

В настоящее время Общество активно осуществляет поиск перспективных инвестиционных проектов на территории Российской Федерации.

Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **8. Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах**

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководство Общества провело оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность в условиях возможного влияния санкционной политики в отношении России и считает, что указанные события не приведут к значительным осложнениям в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

« 13 » марта 2026 года

**Генеральный директор**

**Сироткин К.А.**