Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сестерций»
за 2025 год

Город Москва

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация....3
1.2 Основные виды деятельности....3
1.3 Информация об исполнительных органах....3
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности....4
2.1 Учетная политика....4
2.2 Формы отчетности 4
2.3 События после отчетной даты 6
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 7
3.1 Основные средства 7
3.2 Финансовые вложения....11
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 14
3.4 Дебиторская задолженность 17
3.5 Капитал 17
3.6 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам....18
3.7 Кредиторская задолженность 19
3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства 20
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 22
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 22
4.2 Прочие доходы и расходы....23
4.3 Затраты на производство....26
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 26
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 26
7 Специальные пояснения 28
7.1 Информация о связанных сторонах 28
7.2 Информация об объектах учета аренды....31
8 Дополнительные пояснения 32
8.1 Прочая информация....32
Приложение №1. «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 34

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сестерций» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 51 по городу Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 марта 2025 года за основным государственным регистрационным номером 1257700116332.

Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отчетный период за 2025 год (за период с 12.03.2025 по 31.12.2025).

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

С 27.06.2025 внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц на основании изменений юридического адреса и постановки на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по г. Москве с присвоенными ИНН 7751355874, КПП 770801001.

Юридический адрес Общества: 107045, г. Москва, вн. тер.г. Муниципальный Округ Красносельский, пер. Костянский д. 4.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 0 человек.

Официальные курсы иностранных валют, установленные, Центральным банком Российской Федерации составили:

на 31 декабря 2025 года – 78,2267 руб. за 1 доллар США; 92,0938 руб. за 1 евро.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются капиталовложения в акции, облигации, векселя, а также вложения в ценные бумаги акционерных инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов; капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний; посредническая, учебная, исследовательская, маркетинговая деятельность.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются в соответствии с Приложениями №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;

- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:
- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем специализированной организации, оказывающей Обществу услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, подготовке бухгалтерской и иной отчетности, либо его уполномоченным представителем.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае,

если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 19.03.2025 № 2025015637 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера – Уполномоченным лицом Общества, представителем специализированной организации на основании доверенности.

- в качестве Руководителя – Генеральным директором Общества.

2.3 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Инвестиционная недвижимость, подлежащая обособленному учету на счете 01 «Основные средства», отсутствует.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют собственные основные средства.

Право пользования активом

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), с изменениями и дополнениями, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием от 10.12.2024 № АМ-15у, и другими локальными нормативными актами.

В бухгалтерском учете Общества как арендатора признается право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для Общества подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

По состоянию на 31.12.2025 в учете Общества незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001.01 «Арендованные ОС в организации» в оценке, указанной в договоре аренды.

Обесценение

Проверка основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений в объекты ОС и ППА на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности, утвержденным указанием от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Признаки обесценения по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
							выбыло						
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	**-**	**-**	**-**	**545**	**-**	**-**	**-**	**(102)**	**-**	**545**	**(102)**	**443**
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	-	-	-	545	-	-	-	(102)	-	545	(102)	443
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

В учете Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается протоколом на основании предложений и рекомендаций комиссии.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025 в учете отсутствуют.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	**299 490 000**	-	-	**(37 369 200)**	-	-	**262 120 800**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2025 г.	-	-	299 490 000	-	-	(37 369 200)	-	-	262 120 800	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	**299 490 000**	-	-	**(37 369 200)**	-	**x**	**262 120 800**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	**x**	-	-

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	за 2025 г.	-	262 120 800
	за 2024 г.	-	-
в том числе: долгосрочные	за 2025 г.	-	262 120 800
	за 2024 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	за 2025 г.	-	(37 369 200)
	за 2024 г.	-	-

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 3. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (стр. 2300)	**(1 289 536)**	-
Ставка по налогу на прибыль	25%	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(322 384)	-
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(9 121 662)	-
Текущий налог на прибыль организаций (стр. 2411)	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	9 444 046	-
в том числе отложенные налоговые обязательства	-	-
отложенные налоговые активы	9 444 046	-
Налог на прибыль организаций (стр.2410)	**9 444 046**	-
Прочее (стр. 2460)	-	-

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 отсутствует.

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 году представлены в таблице:

Таблица 4. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	-	-	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**36 486 647**	-	**9 121 662**	-
Прочие ПНД от дивидендов	36 486 647	-	9 121 662	-
Итого постоянные налоговые разницы:	**x**	**x**	**9 121 662**	-

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 году представлены в таблице:

Таблица 5. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	-	-	-	-
Поступления ОНА:	**37 776 201**	-	**9 444 050**	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	61	-	15	-
Убыток текущего периода	406 931	-	101 733	-
Финансовые вложения	37 369 200	-	9 342 300	-
ППА	9	-	2	-
Выбытие ОНА:	**18**	-	**4**	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	18	-	4	-
Остаток на конец	**37 776 183**	-	**9 444 046**	-
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**9 444 046**	-

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 году представлены в таблице:

Таблица 6. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	-	-	-	-
Поступления ОНО:	**15 846 158**	-	**3 961 540**	-
Финансовые вложения	15 846 150	-	3 961 538	-
ППА	8	-	2	-
Выбытие ОНО:	**15 846 158**	-	**3 961 540**	-
Финансовые вложения	15 846 150	-	3 961 538	-
ППА	8	-	2	-
Остаток на конец	-	-	-	-
Итого изменение ОНО за период:	**x**	**x**	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий».

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 7. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**		**На конец периода**	
		задолженность по условиям договора	**резерв по сомнительным долгам**	**задолженность по условиям договора**	**резерв по сомнительным долгам**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) **- всего**	за 2025 г.	-	-	**15 442 262**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	-	-	15 442 262	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
ИТОГО:	за 2025 г.	-	-	**15 442 262**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.5 Капитал

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
- эмиссионного дохода;
- оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства) и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал оплачен в полном размере и составляет 10 тыс. руб. Оплата произведена денежными средствами.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 8 154 510 тыс. руб.

3.6 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, может быть установлен в локальном нормативном акте Общества, либо Обществом может быть применен порядок расчета, приведенный в качестве примера в пункте 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующей таблице:

Таблица 8. Наличие и движение обязательств по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	влияние курсов валют	перекласс-сификация	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за 2025 г.	-	**299 883 100**	**(21 030 300)**	-	-	**278 852 800**
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	за 2025 г.	-	299 883 100	(21 030 300)	-	-	278 852 800
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	за 2025 г.	-	**299 883 100**	**(21 030 300)**	-	-	**278 852 800**
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

В 2025 году осуществлялись операции по договору займа от 24.03.2025 № 2025011661.

3.7 Кредиторская задолженность

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссии ООО «Сестерций», утвержденным приказом Общества от 02.06.2025 № 13.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования представляются Финансовым блоком на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 9. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) **- всего**	за 2025 г.	-	**267**
	за 2024 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2025 г.	-	267
	за 2024 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) **- всего**	за 2025 г.	-	**1 858**
	за 2024 г.	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	-	1 657
	за 2024 г.	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	з 2025 г.	-	15
	за 2024 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2025 г.	-	186
	за 2024 г.	-	-
ИТОГО:	за 2025 г.	-	**2 125**
	за 2024 г.	-	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010»,

утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года.

На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Величина оценочных обязательств, отличных от оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, отличных от оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, осуществляется в соответствии с локально-нормативным актом Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

За период 2025 года в Обществе отсутствуют оценочные обязательства, отличные от оценочных обязательств, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами, осуществляется Консультантом/Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом от 30.06.2020 № 120.

Корректность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 10. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	**-**	**75**	**(32)**	**-**	**-**	**43**
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	-	75	(32)	-	x	43
	за 2024 г.	-	-	-	-	x	-

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы:

- по основной деятельности:

- от вложений в ценные бумаги;

- от капиталовложений в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;

- от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- по посреднической деятельности (по видам продаж);
- по прочей деятельности (по видам продаж).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Оплата дебиторской задолженности в 2025 году неденежными средствами отсутствовала.

Учет расходов по обычным видам деятельности Общество ведет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 11. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	**36 486 647**	**-**
в том числе от продаж: **по основной деятельности**	36 486 647	-
из них: *дивиденды*	36 486 647	-

4.2 Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницами; разницами между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто в отношении видов доходов и соответствующих им расходов.

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год приведена в таблице:

Таблица 12. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Разницы в оценке предыдущей и текущей рыночной стоимости финансовых вложений	15 846 150	-	(53 215 350)	-	15 846 150	-	(53 215 350)	-
Иные прочие доходы и прочие расходы	**X**	**X**	**X**	**X**	**-**	**-**	**(31)**	**-**
Прочие доходы (расходы)	-	-	(31)	-	-	-	(31)	-
ИТОГО	**15 846 150**	**-**	**(53 215 381)**	**-**	**15 846 150**	**-**	**(53 215 381)**	**-**

4.3 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Затраты на оплату труда	**666**	**-**
Отчисления на социальные нужды	**201**	**-**
Амортизация	**102**	**-**
Прочие затраты	**408 445**	**-**
в том числе: арендная плата	35	-
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	408 335	-
другие расходы	75	-
Итого по элементам затрат	**409 414**	**-**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**409 414**	**-**

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

В составе добавочного капитала не отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу, не отражены в отчете об изменениях капитала, так как в полученной справке актуария отсутствуют показатели для отражения.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;
- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- Денежные потоки внутри одного счета.

Таблица 14. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	1 937	-
Итого	**1 937**	**-**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 год (с учетом сопоставимости показателей) раскрыта в таблице:

Таблица 15. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	**4110**	**21 046 903**	**-**
от основного Общества (Дивиденды)		21 044 385	
прочие поступления	4119	2 518	-
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	-
Проценты по депозиту		2 518	-
Платежи – всего	**4120**	**(407 676)**	**-**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(405 871)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
в том числе: авансы выданные		-	-
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
процентов по обязательству по аренде	4125	(48)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
прочие платежи	4129	(949)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
Расчеты по НДС (свернутый)		(934)	-
Расчеты с подотчетными лицами		(15)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	**4210**	**-**	**-**
Платежи – всего	**4220**	**(299 490 000)**	**-**
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(299 490 000)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	**4310**	**278 852 810**	**-**
в том числе: получение кредитов и займов	4311	278 852 800	-
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	-
Платежи – всего	**4320**	**(100)**	**-**
в связи с получением имущества в аренду	4324	(100)	-
из них дочерним и зависимым обществам		-	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах ПБУ 11/08», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. (ред. от 27.11.2020).

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;

- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 по основному, дочерним, прочим хозяйственным обществам отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 по основному, дочерним, прочим хозяйственным обществам отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 16. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество				Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием				Срок погашения
	Остаток на конец прошлого периода, предшествующему отчетному	возникло	погашено	Остаток на конец отчетного периода	Остаток на конец прошлого периода, предшествующему отчетному	возникло	погашено	Остаток на конец отчетного периода	
За 2025 г.									
Дебиторская задолженность	-	**36 486 647**	**21 044 385**	**15 442 262**	-	-	-	-	
Прочие дебиторы (до 12 мес.)	-	**36 486 647**	**21 044 385**	**15 442 262**	-	-	-	-	
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	36 486 647	21 044 385	15 442 262	-	-	-	-	По условиям договора
Кредиторская задолженность	-	**299 883 100**	**21 030 300**	**278 852 800**	-	**7 463**	**5 806**	**1 657**	
Поставщики и подрядчики	-	-	-	-	-	**7 081**	**5 424**	**1 657**	
Расчеты за приобретенные работы, услуги	-	-	-	-	-	6 650	5 171	1 479	По условиям договора
Расчеты за лицензии, права пользования	-				-	431	253	178	По условиям договора
Обязательства по аренде	-	-	-	-	-	**382**	**382**	-	
Текущие расчеты по аренде помещений и имущества	-	-	-	-	-	382	382	-	По условиям договора
Получение займов	-	**299 883 100**	**21 030 300**	**278 852 800**	-	-	-	-	По условиям договора

Вид операции	Основное общество				Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием				Срок погашения
	Остаток на конец прошлого периода, предшествующему отчетному	возникло	погашено	Остаток на конец отчетного периода	Остаток на конец прошлого периода, предшествующему отчетному	возникло	погашено	Остаток на конец отчетного периода	
За 2024 г.									
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие дебиторы (до 12 мес.)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	-	-	-	-	-	-	-	По условиям договора
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поставщики и подрядчики	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты за приобретенные работы, услуги	-	-	-	-	-	-	-	-	По условиям договора
Расчеты за лицензии, права пользования	-	-	-	-	-	-	-	-	По условиям договора
Обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	
Текущие расчеты по аренде помещений и имущества	-	-	-	-	-	-	-	-	По условиям договора
Получение займов	-	-	-	-	-	-	-	-	

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;

- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Для Общества договор аренды признается существенным, т.к. стоимость ППА по нему составляет 100% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя.

В рамках договора аренды получены следующие виды ОС: недвижимость - нежилое помещение.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 56 тыс. руб.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды устанавливаются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018;

В состав арендных платежей за право пользования предметом аренды в течение срока аренды включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды.

В случае если договором, классифицированным в качестве договора аренды, установлено, что расчет арендной платы зависит от:

- кадастровой оценки арендуемого имущества (в первую очередь, договоры аренды земельных участков),

- применяемых государственными или муниципальными органами власти при расчете арендной платы коэффициентов, которые могут отличаться от официально публикуемого показателя инфляции, определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по такому договору аренды целиком признаются переменными (такие договоры классифицируются как договоры аренды, право пользования активом и обязательство по аренде равны 0; расходы признаются равномерно на ежемесячной основе или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования Арендатором экономических выгод от предмета аренды).

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, отражаются в составе расходов периода, например, расходов по обычным видам деятельности (за исключением случаев, когда затраты подлежат включению в стоимость актива).

Расходы в виде переменных платежей, не учитываемые при оценке задолженности по аренде, отсутствуют

По состоянию на 31.12.2025 фактическая стоимость ППА составила 443 тыс. руб., величина обязательства составила 453 тыс. руб.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам ПБУ 12/2010», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 году у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 году отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском

неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Приложение №1. «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 г.	За 2024 г.
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	608	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	25	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	191	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1570394
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснительная записка_12.2025_Сестерций от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Сестерций"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	16.03.2026 13:34:09 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2025_Сестерций.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	d22005ac-d9a6-4ff4-a196-b3904ce5010f	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, КОРНИЛОВ АНДРЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ	16.03.2026 13:38:15 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2025_Сестерций.pdf	02F7739900B3B297904E83C779575686FB, КОРНИЛОВ АНДРЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ, с 02.04.2025 по 02.07.2026	Устав	Документ подписан электронной подписью