

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Сивело»
за 2025 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Участнику Общества с
ограниченной ответственностью «Сивело»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сивело» (ООО «Сивело», ОГРН 1237700726340), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Сивело» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 2.13 «Изменения в учетной политике» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, в котором указано, что до 2025 года Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и раздел 2.14 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода», в котором указано, что сопоставимые данные были пересчитаны в связи с изменениями учетной политики, не связанными с изменениями в нормативных актах по бухгалтерскому учету и в связи с

необходимостью обеспечения сопоставимости показателей периодов. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность

оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по
результатам которого
составлено аудиторское
заключение



Тюхов Роман Александрович
(ОРНЗ 22506025948)

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»



Жилкина Элина Владимировна
(ОРНЗ 22506099232)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (ООО «СА «Аудит», ОГРН 1157746240354)

111024, Россия, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, эт. 2, пом. XI, ком. 46, оф. 56

ОРНЗ 11506023371

Дата аудиторского заключения: «06» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "Сивело"</u>	по ОКПО	86982573
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9714023698
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 41, помещ. 1/2/Н		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "СА "АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7730118576
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1157746240354

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников ООО

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "Сивело"</u> Единица измерения тыс. руб.	Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
		0710001		
		31	12	2025
		86982573		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	1 952	2 338	-
т.1, п.3	Основные средства	1150	176 489	193 593	-
	в том числе:				
	Права пользования активами	1151	168 924	184 653	-
т.2, п.4	Финансовые вложения	1170	-	9 632 952	-
	в том числе:				
	Право требования долга	1171	-	9 632 952	-
п.17	Отложенные налоговые активы	1180	41 536	35 845	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 970	6 595	-
	Итого по разделу I	1100	226 947	9 871 324	-
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	563	713	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	-	-
т.3, п.5	Дебиторская задолженность	1230	161 143	820 345	-
	в том числе:				
	Расчеты с комитентом	1231	145 913	805 638	-

т.2, п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 922 952	-	-
	в том числе:				
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	1241	9 632 952	-	-
п.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	740 454	344 217	-
	в том числе:				
	Расчетные счета	1251	1 954	1 417	-
	Депозиты до 3-х месяцев	1252	738 500	342 800	-
	Прочие оборотные активы	1260	202	191	-
	Итого по разделу II	1200	10 825 337	1 165 466	-
	БАЛАНС	1600	11 052 283	11 036 790	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
п.7	Уставный капитал	1310	500	500	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 173	33 710	-
	Итого по разделу III	1300	48 673	34 210	-
	IV. Долгосрочные обязательства				
т.4, п.8	Заемные средства	1410	230 000	230 000	-
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	1411	230 000	230 000	-
п.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 447	26 905	-
т.4, п.9,10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	92 008	9 737 614	-
	в том числе:				
	Расчеты за приобретенное право требования долга	1451	-	9 632 344	-
	Обязательства по аренде	1452	92 008	105 270	-
	Итого по разделу IV	1400	345 455	9 994 519	-
	V. Краткосрочные обязательства				
т. 4, п.8	Заемные средства	1510	43 476	34 799	-
	в том числе:				
	Проценты по займам и кредитам	1511	43 476	34 799	-
т. 4, п. 11	Кредиторская задолженность	1520	925 268	941 941	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	117 332	11 497	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	717 408	894 233	-
	Расчеты по налогам и сборам	1523	70 969	14 176	-
т.5, п.12	Оценочные обязательства	1540	43 805	22 531	-
	в том числе:				
	Резерв на оплату отпусков	1541	43 805	22 531	-
т.4, п.9,10	Прочие краткосрочные обязательства	1550	9 645 606	8 790	-
	в том числе:				
	Расчеты за приобретенное право требования долга	1551	9 632 344	-	-
	Обязательства по аренде	1552	13 262	8 790	-
	Итого по разделу V	1500	10 658 156	1 008 061	-
	БАЛАНС	1700	11 052 283	11 036 790	-

Управляющий директор
по доверенности от 24.02.2025 №74
(наименование должности)

(подпись)

А.Я. Шаулов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

В.С. Котцова
(расшифровка подписи)

5 марта 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
86982573		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Сивело"

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 26.10.2023- 31.12.2024гг.
п.13	Выручка	2110	533 895	317 811
	в том числе:			
	Услуги	2111	533 895	317 811
т.6, п.14	Себестоимость продаж	2120	(176 051)	(53 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	357 844	264 461
т.6, п.14	Управленческие расходы	2220	(337 242)	(267 984)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 602	(3 523)
п.15	Проценты к получению	2320	141 794	99 572
	в том числе:			
	Проценты к получению по депозитам до 3-х месяцев	2321	139 923	99 572
п.16	Проценты к уплате	2330	(60 237)	(50 050)
	в том числе:			
	Проценты к уплате по договору займа	2331	(43 476)	(34 799)
	Прочие доходы	2340	5 710	507
	Прочие расходы	2350	(9 944)	(5 930)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	97 925	40 576
п.17	Налог на прибыль организаций	2410	(25 462)	(6 866)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(34 611)	(15 806)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	9 148	8 940
	Чистая прибыль (убыток)	2400	72 463	33 710
	Совокупный финансовый результат	2500	72 463	33 710

Управляющий директор
по доверенности от 24.02.2025 №74

(наименование должности)

(подпись)

А.Я. Шаулов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)

(подпись)

В.С. Котцова

(расшифровка подписи)

5 марта 2026 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710004		
	31	12	2025
	86982573		
по ОКПО	86982573		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Сивело"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	500	(969)	(469)
	За 2024 г.				
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	51 578	51 578
	На 31 декабря 2024 г.	3250	500	50 609	51 109
	На 31 декабря 2024 г.	3200	500	50 609	51 109
п. 2.14	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	(16 899)	(16 899)
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	500	33 710	34 210
	За 2025 г.				
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	72 463	72 463
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-
п. 7	Дивиденды	3327	-	(58 000)	(58 000)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	500	48 173	48 673

Управляющий директор
по доверенности от 24.02.2025 №74
(наименование должности)

А.Я. Шаулов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

В.С. Котцова

(расшифровка подписи)

5 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Сивело"
Единица измерения тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2025
86982573		
384		

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 26.10.2023- 31.12.2024гг.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 198 214	532 080
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	445	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	540 737	331 224
	прочие поступления	4119	657 032	200 856
	из них:			
	денежные средства, перечисленные комитенту	4115	474 309	72 499
	проценты по депозитам	4116	139 481	98 310
	косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (свернуто)	4117	36 206	23 977
	Платежи - всего	4120	(407 296)	(300 925)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(41 003)	(41 300)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(293 976)	(221 555)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(34 799)	-
	налога на прибыль организаций	4124	(20 888)	(26 104)
	прочие платежи	4129	(16 630)	(11 966)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	790 918	231 155

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 26.10.2023-31.12.2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Платежи - всего	4220	(311 156)	(97 419)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 156)	(97 419)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(290 000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(311 156)	(97 419)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	230 500
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	230 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	500
	Платежи - всего	4320	(83 525)	(20 019)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(58 000)	-
	прочие платежи	4329	(25 525)	(20 019)
	из них	4324	(25 525)	(20 019)
	платежи по арендным обязательствам			
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(83 525)	210 481
	Сальдо денежных потоков за период	4400	396 237	344 217
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	344 217	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	740 454	344 217

Управляющий директор
по доверенности от 24.02/2025 №74
(наименование должности)

(подпись)

А.Я. Шаулов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

В.С. Котцова
(расшифровка подписи)

5 марта 2026 г.

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

Содержание

1. Общая информация	3
1.1 Общая информация.....	3
1.2 Виды деятельности.....	3
1.3 Информация об органах Общества.....	4
2. Учетная политика и принципы формирования отчетности	4
2.1 Основа составления	4
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
2.4 Учет аренды	5
2.5 Финансовые вложения	7
2.6 Дебиторская задолженность	7
2.7 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.8 Заемные средства.....	9
2.9 Кредиторская задолженность	9
2.10 Оценочные обязательства	9
2.11 Признание доходов и расходов.....	11
2.12 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	11
2.13 Изменения в учетной политике	13
2.14 Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	13
3. Права пользования активом.....	15
4. Финансовые вложения	16
5. Дебиторская задолженность.....	16
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
7. Капитал	17
8. Заемные средства	17
9. Обязательства по аренде.....	17
10. Прочие обязательства	19
11. Кредиторская задолженность.....	19
12. Оценочные обязательства.....	19
13. Выручка.....	20
14. Расходы по обычным видам деятельности	20
15. Проценты к получению.....	20
16. Проценты к уплате.....	20
17. Налог на прибыль.....	20
18. Информация о связанных сторонах	23
19. Информация о бенефициарных владельцах	23
20. Риски хозяйственной деятельности	24
21. События после отчетной даты	27
Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.....	28

1. Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сивело» (сокращенное фирменное название – ООО «Сивело») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – ООО «Сивело», Общество).

Юридический адрес: 125167, Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр. Ленинградский, 36, стр. 41, помещение 1/2/Н.

Дата регистрации 26.10.2023 г., основной государственный регистрационный номер 1237700726340.

По состоянию на 31.12.2025 г. доля в размере 100% уставного капитала ООО «Сивело» входит в состав имущества Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «ПремиумИнвестиции», доверительное управление которым осуществляет ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» (ОГРН 5167746441660).

По состоянию на 31.12.2024 г. единственным участником Общества являлся Дружинин Сергей Вениаминович, на 26.10.2023 г. – Израелян Виталий Львович.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе в 2025 году составила 28 человек, 2024 году – 20 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1.2 Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров (46.18).

Дополнительными видами деятельности являются:

- производство ювелирных изделий и аналогичных изделий (32.12);
- обработка алмазов (32.12.3);
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки (46.18.9);
- торговля оптовая часами и ювелирными изделиями (46.48);
- торговля оптовая металлами и металлическими рудами (46.72);
- торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами (46.72.23);
- торговля оптовая драгоценными камнями (46.76.4);
- торговля оптовая неспециализированная (46.90);
- деятельность по складированию и хранению (52.10);
- хранение и складирование прочих грузов (52.10.9);

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

1.3 Информация об органах Общества

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Вопросы компетенции Общего собрания участников Общества, порядок созыва и проведения Общего собрания участников Общества, порядок участия участников Общества в заседаниях Общего собрания участников Общества определены уставом Общества в соответствии с требованиями законодательства. 100% долей в уставном капитале Общества принадлежат единственному участнику, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником общества/организацией, осуществляющей доверительное управление, единолично, оформляются письменно и в случаях, предусмотренных федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Уставом Общества не предусмотрено формирование Совета директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (при наличии применимых отраслевых стандартов), а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Таблица 1. Курсы иностранных валют (в рублях).

Валюта	31.12.2025
1 Дирхам ОАЭ	21,3007

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Общество представляет в бухгалтерском балансе активы с подразделением на оборотные и внеоборотные, а обязательства — на краткосрочные и долгосрочные в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (пп. 13–20).

Актив представляется как оборотный, если (если иное не установлено другими ФСБУ) он предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев, либо подлежит погашению в течение операционного цикла, либо подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо является денежными средствами/денежными эквивалентами (при отсутствии ограничений на использование в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты).

Прочие активы представляются как внеоборотные.

Обязательство представляется как краткосрочное, если (если иное не установлено другими ФСБУ) оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, либо у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляется как краткосрочная. Прочие обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях. Право пользования активом отражается на субсчете 03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования определяется согласно графику арендных платежей (без учета переменной части платы за услуги по содержанию (коммунальных платежей)) и затрат, связанных с доведением предмета аренды до состояния, пригодного к использованию. Стоимость переменной части услуг

по содержанию относится на расходы по обычным видам по статье затрат «Услуги по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость включает:

- первоначальную оценку обязательства по аренде с учетом пересмотра величины обязательства при изменении условий договора аренды в случае, если право пользования активом не принято на учет в связи с доведением предмета аренды до состояния, пригодного к использованию;
- затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

В фактическую стоимость права пользования активом не включается оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния в связи:

- с отсутствием предусмотренной законодательством РФ обязанности осуществления расходов арендатором по ликвидации, восстановлению окружающей среды, демонтажу неотделимых улучшений;
- приемом по договорам аренды помещений без отделки и обязательства по договору вернуть помещения в состоянии, переданном арендатору, с учетом естественного износа осуществленных арендатором улучшений.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации с месяца, следующего после принятия к учету права пользования активом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде признается на дату получения предмета аренды.

Обязательство по аренде формируется согласно графику арендных платежей (без учета переменной части платы за услуги по содержанию).

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. При этом Общество применяет ставку дисконтирования, равную ставке привлечения заемных средств по договорам, действующим на дату принятия к учету права пользования активом.

Одновременный пересмотр фактической стоимости права пользования и величины обязательства по аренде осуществляется при изменении условий договора аренды, наличии намерений продления/прекращения аренды, изменении величины арендных платежей. В любом случае первичным документом для инициирования пересмотра является заключенное с арендодателем дополнительное соглашение к договору аренды.

В случае изменения условий договора также пересматривается классификация предмета аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76.07 «Расчеты по аренде». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину

начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой:

- переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
- проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится комиссией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений. Результаты проверки оформляются протоколом комиссии. При этом обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражается в бухгалтерском учете путем создания резерва под обесценение финансовых вложений при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости. Величина обесценения определяется на отчетную дату на основе доступной информации о финансовом состоянии и перспективах эмитента (должника), условиях обращения (погашения) инструмента и иных релевантных факторов, с применением профессионального суждения.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 03 "Депозитные счета". К данным вкладам относятся депозиты, размещенные на срок свыше 3-х месяцев.

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

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

2.6 Дебиторская задолженность

1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально на последнее число квартала.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется ежеквартально постоянно действующей комиссией, в чьи функции включено создание резерва по сомнительным долгам.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки риска невзыскания задолженности в течение срока исковой давности.

В случае, если задолженность обеспечена залогом, задатком, поручительством, независимой гарантией и т.п. или Общество имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Решение о создании резерва утверждается комиссией.

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

2. Долгосрочные неисключительные права пользования (более 12 месяцев), не удовлетворяющие критериям их признания нематериальными активами, учитываются на счете 76 в составе дебиторской задолженности.

3. В бухгалтерском балансе:

- суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. НДС числится в составе прочей краткосрочной дебиторской/кредиторской задолженности;
- дебиторская задолженность перед комитентом показывается за вычетом удержанной суммы комиссионного вознаграждения.

2.7 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств. В связи с чем в бухгалтерском балансе показываются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты»; перемещения между денежными средствами и эквивалентами не показываются как денежные потоки.

2.8 Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется 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.

Вся сумма начисленных в текущем месяце процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность по договорам кредита/займа производится на последнюю дату отчетного периода (года), если до окончания срока погашения (обращения) остается 365 (или 366 дней).

2.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. НДС числится в составе прочей краткосрочной дебиторской/кредиторской задолженности.

Инвентаризация кредиторской задолженностей осуществляется ежеквартально постоянно действующей комиссией, в чьи функции включено списание кредиторской задолженности.

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам,
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами,
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества,
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами,
- е) в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды и др.

Оценочные обязательства, кроме перечисленных в абзацах «а» и «б», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

а) Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на конец каждого месяца и определяется исходя из среднего дневного заработка, применяемого к выплатам следующего месяца, и количества дней отпуска (основного и дополнительного), на которые работник имеет право на конец месяца, с учетом страховых взносов (в т.ч. на травматизм).

Если на конец месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Если на конец месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами.

При этом при отражении в бухгалтерском учете изменения оценочного обязательства в расходах/доходах Общества учитываются положения абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010 и однородными обязательствами признаются обязательства по подразделению. Таким образом, на конец каждого месяца доначисление резерва по подразделению отражается корреспонденцией Дт 20,26 – Кт 96 в зависимости от счета учета расходов по конкретному подразделению. При избыточности суммы резерва по подразделению – резерв по подразделению в части превышения восстанавливается в состав прочих доходов Дт 96 – Кт 91.01.

б) Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на конец каждого месяца, определяется как планируемый процент вознаграждения к выплатам, являющимся базой для исчисления.

В случае начисления вознаграждения за отчетный год в следующем году до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, созданный по состоянию на 31.12 отчетного года резерв подлежит корректировке (либо восстановление резерва, либо доначисление до сумм начисленного годового вознаграждения).

По итогам года постоянно действующая комиссия оценивает наличие подлежащих отражению согласно абзацам «в», «г», «д», «е» оценочных обязательств, а также условных активов и условных обязательств. При этом к

протоколу заседания прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых оценочных обязательств.

2.11 Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается вознаграждение по договорам комиссии и иные услуги.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство», 44 "Расходы на продажу" и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

Общество не осуществляет отдельный учет доходов и расходов в случае, если доходы по отдельным видам деятельности не превышают 5% от общей суммы доходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- операции с иностранной валютой;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резерв сомнительных долгов, резерв под обесценение запасов, резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже).

2.12 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом 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 № 114н, с изменениями и дополнениями (далее также – ПБУ 18/02).

Величина чистой прибыли за отчетный период рассчитывается способом отсрочки: путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств в разрезе объектов, в оценке которых возникла временная разница.

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.

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, определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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).

2.13 Изменения в учетной политике

ООО «Сивело» является субъектом малого и среднего предпринимательства (дата включения в реестр: 10.11.2023 г.) и до формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не имело обязанности проведения обязательного аудита отчетности. В связи с чем до 2025 года Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

За период 2025 года, учитывая показатель суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., Общество обязано провести обязательный аудит отчетности (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Таким образом, основания, позволяющие применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные ч. 4, 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете, были прекращены. В учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Общества от 28.12.2024 г. №52, были внесены дополнения, предусматривающие:

1. обесценение внеоборотных активов, запасов, долгосрочных активов к продаже;
2. применение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
3. изменение перечня форм отчетности. Добавлены отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала.

2.14 Корректировка данных предшествующего отчетного периода

В 2025 году во вступительные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах внесены следующие корректировки данных за 2024 г.:

1. в связи с изменениями учетной политики, не связанными с изменениями в нормативных актах по бухгалтерскому учету:
 - 1.1. применение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н: отражение сумм резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, на которые работники имеют право по состоянию на 31.12.2024 г.;

2. в связи с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и необходимостью обеспечения сопоставимости показателей периодов:
- 2.1. перенос обеспечительных платежей по аренде во внеоборотные активы – 6 595 тыс. руб.,
 - 2.2. корректировка сопоставимых данных по сальдо по налогам и сборам – 10 298 тыс. руб.,
 - 2.3. выделение процентов по аренде в строку 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах – 15 251 тыс. руб.,
 - 2.4. перераспределение долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде – 1 112 тыс. руб.

Таблица 2. Корректировка данных прошлого отчетного периода

Код строки	Наименование строки	Причина корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей бухгалтерского баланса 2024 года (по состоянию на 31.12.2024 г.)					
1180	Отложенные налоговые активы	1.1	30 212	5 633	35 845
1190	Прочие внеоборотные активы	2.1	0	6 595	6 595
1230	Дебиторская задолженность	2.1, 2.2	837 239	(16 894)	820 345
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1.1	50 609	(16 898)	33 710
1452	Обязательство по аренде	2.4	104 158	1 112	105 270
1520	Кредиторская задолженность	2.2	952 239	(10 298)	941 941
1540	Оценочные обязательства	1.1	0	22 531	22 531
1551	Обязательство по аренде	2.4	9 902	(1 112)	8 790
Изменение показателей отчета о финансовых результатах за период 26.10.2023-31.12.2024 гг.					
2120	Себестоимость продаж	1.1	51 915	1 435	53 350
2220	Управленческие расходы	1.1	246 888	21 097	267 984
2330	Проценты к уплате	2.3	34 799	15 251	50 050
1151	Прочие расходы	2.3	21 181	(15 251)	5 930
2412	Отложенный налог на прибыль	1.1	3 307	5 633	8 940

3. Права пользования активом

Информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода прав пользования активом представлены в разрезе договоров аренды в таблице 1 Приложения к настоящим пояснениям.

За период 26.10.2023-31.12.2024 гг. информация представлена с учетом имеющихся на 31.12.2024 г. прав пользования, не доведенных до состояния, пригодного к использованию, стоимость которых составила 12 223 тыс. руб.

Арендованные основные средства отражаются в качестве прав пользования активом и представлены договорами аренды нежилых помещений.

По состоянию на 31.12.2025 г. учтено три права пользования, иные договоры аренды отсутствуют:

1. Договор аренды №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023 г. (арендодатель – ООО «ВТБ Арена»).

В 2024 г. Общество по договору с ООО «ВТБ Арена» №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023 г. признало право пользования активом по фактической стоимости.

В фактическую стоимость права пользования активом включена величина первоначальной оценки обязательства по аренде с учетом изменения величины обязательства (88 264 тыс. руб.) и затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (88 268 тыс. руб.). В течение 2024-2025 годов в период использования предмета аренды были произведены улучшения (208 тыс. руб. и 59 тыс. руб. соответственно).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования соответствует сроку аренды согласно договору №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023 г.

2. Договор аренды №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024 г. (арендодатель – ООО «ВТБ Арена»).

В 2024 г. Общество по договору с ООО «ВТБ Арена» №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024 г. признало право пользования активом по фактической стоимости.

В фактическую стоимость права пользования активом включена величина первоначальной оценки обязательства по аренде (12 437 тыс. руб.).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования соответствует сроку аренды согласно договору №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024 г.

3. Договор аренды №72/24 от 25.12.2024 г. (арендодатель – ИП Хрипко А.В.).

В 2025 г. Общество по договору с ИП Хрипко А.В. №72/24 от 25.12.2024 г. признало право пользования активом по фактической стоимости.

В фактическую стоимость права пользования активом включена величина первоначальной оценки обязательства по аренде с учетом изменения величины обязательства (12 234 тыс. руб.) и затраты Общества в связи с поступлением

предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (16 609 тыс. руб.).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования соответствует сроку аренды согласно договору №72/24 от 25.12.2024 г.

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 2 Приложения к настоящим пояснениям.

Стоимость финансовых вложений по приобретенному праву требования долга составила 9 663 067 тыс. руб. и определена на основании соглашения об уступке прав требования от 24.05.2024 г. В 2024 году частично приобретенная задолженность была погашена с соответствующим уменьшением части стоимости права требования в виде финансовых вложений. Срок погашения задолженности - 31.05.2026 г. включительно. В связи с чем по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность переведена из долгосрочной в краткосрочную.

По итогам отчетных периодов комиссией по обесценению финансовых вложений проведена проверка наличия оснований для обесценения имеющихся финансовых вложений, числящихся на счете 58 бухгалтерского учета. По результатам тестирования основания для обесценения не выявлены.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют.

Депозиты на 31.12.2025 г. размещены 15, 17-19 декабря 2025г. на срок от 98 до 112 дней; по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Начисленные проценты по депозитам сроком размещения свыше 3-х месяцев включены в состав строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах в сумме 1 871 тыс. руб. за 2025 год, за предыдущий отчетный период отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 3 Приложения к настоящим пояснениям.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты до 3-х месяцев, размещенные 23.12.2024 и 28.12.2024 гг. на срок от 12 до 42 дней, возвращены в соответствии со сроками возврата.

В течение декабря 2025 г. депозиты размещены на срок от 13 до 91 дней.

Начисленные проценты по депозитам сроком размещения до 3-х месяцев включены в состав строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах в сумме 139 923 тыс. руб. за 2025 г. и 99 572 тыс. руб. за период 26.10.2023-31.12.2024 гг.

7. Капитал

Уставный капитал Общества определен и уплачен участниками в размере 500 тыс. руб.

В течение 2025 года в пользу участников Общества были распределены дивиденды в размере 58 000 тыс. руб., в т.ч. удержан налог на доходы физических лиц в размере 6 102 тыс. руб. Итого выплачено 51 898 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 48 673 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. (с учетом корректировки, проведенной в соответствии с пп. 1.1 п. 2.14 настоящих пояснений) – 34 210 тыс. руб.

8. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в таблице 4 Приложения к настоящим пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. Общество имеет заём в размере 230 000 тыс. руб. Срок возврата – 30.06.2028 г. включительно. Проценты погашаются ежегодно в течение 10 рабочих дней после окончания отчетного года.

Сумма процентов, начисленных по состоянию на 31.12.2024 г. составила 34 799 тыс. руб. Проценты выплачены 22.01.2025 г.

Сумма процентов, начисленных по состоянию на 31.12.2025 г. составила 43 476 тыс. руб. Проценты выплачены 23.01.2026 г.

9. Обязательства по аренде

Информация о наличии и движении арендных обязательств представлена в таблице 4 Приложения к настоящим пояснениям.

Таблица 3. Распределение арендных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	Срок окончания
1	2	3	4
Долгосрочные арендные обязательства - всего	92 008	105 270	-
в том числе:			
- Договор аренды №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023г.	72 767	82 557	07.12.2030
- Договор аренды №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024г.	9 663	10 961	07.12.2030
- Договор аренды №72/24 от 25.12.2024г.	9 578	11 752	24.12.2029

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	Срок окончания
1	2	3	4
Краткосрочные арендные обязательства - всего	13 262	8 790	
в том числе:			
- Договор аренды №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023г.	9 790	7 317	31.12 года, следующего за отчетным
- Договор аренды №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024г.	1 299	971	
- Договор аренды №72/24 от 25.12.2024г.	2 173	502	

Общество учитывает арендные обязательства по трем договорам аренды:

1. Договор аренды №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023 г. (арендодатель – ООО «ВТБ Арена»).

В 2023 г. Общество по договору с ООО «ВТБ Арена» №ВАР-1892/2023 от 08.12.2023 г. признало обязательство по аренде по приведенной (на дату предоставления предмета аренды в 2023 г.) стоимости будущих арендных платежей из расчета срока аренды 7 лет.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин и с учетом изменений условий договора составила 90 235 тыс. руб.

Ставка дисконтирования в размере 16 % годовых определена исходя из % ставки по имеющемуся договору займа. Величина процентов за весь период аренды составит 62 119 тыс. руб., в том числе: за 2025 г. – 12 725 тыс. руб.; за период 26.10.2023 -31.12.2024 гг. – 14 018 тыс. руб.

2. Договор аренды №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024 г. (арендодатель – ООО «ВТБ Арена»).

В 2024 г. Общество по договору с ООО «ВТБ Арена» №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024 г. признало обязательство по аренде по приведенной (на дату предоставления предмета аренды) стоимости будущих арендных платежей из расчета срока аренды 6 лет 8 месяцев.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин и составила 12 437 тыс. руб.

Ставка дисконтирования в размере 16 % годовых определена исходя из % ставки по имеющемуся договору займа. Величина процентов за весь период аренды составила 7 604 тыс. руб., в том числе: за 2025 г. – 1 691 тыс. руб.; за период 26.10.2023-31.12.2024 гг. – 1 202 тыс. руб.

3. Договор аренды №72/24 от 25.12.2024 г. (арендодатель – ИП Хрипко А.В.).

В 2025 г. Общество по договору с ИП Хрипко А.В. №72/24 от 25.12.2024 г. признало обязательство по аренде по приведенной (на дату предоставления предмета аренды) стоимости будущих арендных платежей из расчета срока аренды 5 лет.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин и с учетом корректировки условий договора составила 12 666 тыс. руб.

Ставка дисконтирования в размере 21 % годовых определена исходя из % ставки по имеющемуся договору займа. Величина процентов за весь период аренды составила 7 345 тыс. руб., в том числе: за 2025г. – 2 344 тыс. руб.; за период 26.10.2023-31.12.2024 гг. – 31 тыс. руб.

Итого проценты по арендным обязательствам начислены за 2025 г. в размере 16 761 тыс. руб., за период 26.10.2023-31.12.2024 гг. – 15 251 тыс. руб.

10. Прочие обязательства

Информация о наличии и движении прочих обязательств с распределением на краткосрочные и долгосрочные представлена в таблице 4 Приложения к настоящим пояснениям.

В состав прочих обязательств помимо указанных в разделе 9 арендных обязательств включена задолженность по договору уступки прав требования.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность переведена из долгосрочной в краткосрочную.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности с распределением на краткосрочную и долгосрочную представлена в таблице 4 Приложения к настоящим пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024 г. выявлена просроченная кредиторская задолженность в размере 125 тыс. руб. Указанная задолженность погашена в январе 2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице 5 Приложения к настоящим пояснениям.

В течение отчетного года производились отчисления в резерв на годовые премиальные выплаты. По итогам года произведены выплаты за счет резерва. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв отсутствует.

В связи с изменением учетной политики для целей бухгалтерского учета и началом применения Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н., были произведены корректировки сумм оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Размер корректировки отражен в пункте 2.14 настоящих пояснений.

Иных оценочных обязательств не выявлено.

Также Обществом не установлен факт наличия условных обязательств и активов.

13. Выручка

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности за минусом НДС):

Таблица 4. Выручка

Наименование показателя	За 2025 г.	За 26.10.2023- 31.12.2024 г.
1	2	3
Выручка	533 895	317 811
в том числе от продаж: по обычным видам деятельности	533 895	317 811
из них: комиссионное вознаграждение	533 345	317 811
услуги хранения	550	0

Общество не осуществляет отдельный учет доходов и расходов в связи с тем, что доходы по отдельным видам деятельности не превышают 5% от общей суммы доходов по обычным видам деятельности.

14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности с учетом управленческих расходов представлена в таблице 6 Приложения к настоящим пояснениям.

Общество не осуществляет отдельный учет доходов и расходов в связи с тем, что доходы по отдельным видам деятельности не превышают 5% от общей суммы доходов по обычным видам деятельности.

15. Проценты к получению

Информация о процентах к получению раскрыта в пунктах 4 и 6 настоящих пояснений.

16. Проценты к уплате

Информация о процентах к уплате раскрыта в пунктах 8 и 9 настоящих пояснений.

17. Налог на прибыль

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 26.10.2023-31.12.2024 гг. приведены в таблице:

Таблица 5. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2025	26.10.2023-31.12.2024	Изменение
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	97 925	40 576*	57 349
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%	5%
Условный расход по налогу на прибыль	24 481	8 115	16 366
Постоянный налоговый расход (доход)	982	539	442
Пересчет ОНА/ОНО (в связи с изменением ставки налога с 2025г.)	0	(1 788)*	(1 788)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	9 148	8 940*	208
Отложенные налоговые обязательства	3 458	(26 905)	30 362
Отложенные налоговые активы	5 691	35 845*	(30 154)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	34 611	15 806	18 805

* с учетом корректировки по пп. 1.1 п. 2.14 настоящих пояснений

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году с учетом зачтенного убытка 2023 года составила 79 030 тыс. руб., в 2025 году – 138 443 тыс. руб.

В связи с внесением изменений в п. 1 ст. 284 НК РФ и увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. до 25% по состоянию на 31.12.2024 г. был произведен перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. В связи с пересчетом:

- изменение отложенных налоговых активов составило 6 042 тыс. руб.;
- изменение отложенных налоговых обязательств составило 5 381 тыс. руб.

Кроме того, в связи с корректировкой, произведенной в соответствии с пп. 1.1 п. 2.14 настоящих пояснений, изменение отложенных налоговых активов составило 1 127 тыс. руб.

Итого пересчет отложенных налоговых обязательств и активов произведен в размере 1 788 тыс. руб.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и их изменение за 2025 год и период 26.10.2023-31.12.2024 гг. представлены в таблице:

Таблица 6. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Отложенные налоговые активы (ОНА)	2025		26.10.2023-31.12.2024	
	Налоговая база	Налоговый эффект	Налоговая база	Налоговый эффект
Остаток на начало:	143 379*	35 845*	0	0
Изменение временных разниц за период	22 763	5 691	120 848	28 676*
Основные средства	9 883	2 471	4 795	959
Арендные обязательства	(8 790)	(2 198)	114 060	22 812

Отложенные налоговые активы (ОНА)	2025		26.10.2023-31.12.2024	
	Налоговая база	Налоговый эффект	Налоговая база	Налоговый эффект
Неисключительные права пользования	(339)	(85)	1 992	398
Курсовые разницы	735	184	0	0
Резерв на предстоящие отпуска	21 274	5 319	22 531*	4 506*
Остаток на конец (по ставке 20%)	х	х	143 379*	28 676*
Остаток на конец (по ставке 25%) с учетом пересчета	166 142	41 536	143 379*	35 845*
Итого изменение:	х	5 691	х	35 845*

* с учетом корректировки по пп. 1.1 п. 2.14 настоящих пояснений

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и их изменение за 2025 год и период 26.10.2023-31.12.2024 гг. представлены в таблице:

Таблица 7. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2025		26.10.2023-31.12.2024	
	Налоговая база	Налоговый эффект	Налоговая база	Налоговый эффект
Остаток на начало:	107 618	26 905	0	0
<i>Изменение временных разниц за период</i>	(13 831)	(3 458)	107 618	21 524
Внеоборотные активы (вложения в права пользования активом)	(12 223)	(3 056)	12 223	2 445
Нематериальные активы	(256)	(64)	1 556	311
Основные средства	(4 520)	(1 130)	93 839	18 768
Курсовые разницы	3 168	792	0	0
Остаток на конец (по ставке 20%)	х	х	107 618	21 524
Остаток на конец (по ставке 25%) с учетом пересчета	93 787	23 447	107 618	26 905
Итого изменение:	х	(3 458)	х	26 905

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций за 2025 год в бюджеты всех уровней перечислены в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам отсутствуют.

18. Информация о связанных сторонах

Таблица 8. Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Израелян Виталий Львович	- Руководитель (Генеральный директор) Общества. - Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. - Лицо является аффилированным лицом Общества.
Дружинин Сергей Вениаминович (до 04.05.2025 г.)	- Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 17.07.2024 до 04.05.2025 гг. включительно. - Лицо являлось аффилированным лицом Общества с 17.07.2024 до 04.05.2025 гг. включительно. (Дружинин С.В. в указанный период владел 100% долей в уставном капитале Общества).
ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» д.у. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «ПремиумИнвестиции» (с 05.05.2025 г.)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 05.05.2025 г. Лицо является аффилированным лицом Общества с 05.05.2025 г. (ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» осуществляет доверительное управление Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «ПремиумИнвестиции», в состав имущества которого входит 100% доли в уставном капитале Общества, и, таким образом, имеет более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале Общества.)
Королев Юрий Олегович (с 05.05.2025 г.)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 05.05.2025 г. (Королев Ю.О. является Генеральным директором ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» д.у. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «ПремиумИнвестиции».)

Информация о выплаченных и начисленных суммах дивидендов (существенные операции) приведена в п. 7 настоящих пояснений.

19. Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем Общества являлся Дружинин Сергей Вениаминович с долей участия 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество признает единственным бенефициарным владельцем Королева Юрия Олеговича – генерального директора ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ», осуществляющего доверительное управление Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «ПремиумИнвестиции».

20. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества руководство Общества контролирует процесс управления финансовыми, правовыми, репутационными, страновыми и региональными рисками.

Финансовые риски

Финансовые риски представлены рыночными, кредитными рисками, рисками ликвидности. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются и учитываются при разработке планов развития Общества.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен, процентных ставок, курсов иностранных валют. Стоимость услуг Общества, размер которых зависит от курса валюты, подвержена данному риску. Однако, по прогнозам аналитиков в 2026 году планируется укрепление доллара и приближение курса к значениям 2024 года, что благоприятно скажется на деятельности Общества. Изменение процентных ставок, учитывая, что Общество имеет заём с плавающей процентной ставкой, также подвергает Общество рыночному риску. Однако, снижение ключевой ставки к концу 2025 года до 16% с 21% конца 2024 года, а также базовый сценарий Банка России, который предполагает поддержание уровня средней ключевой ставки в диапазоне 13,5–14,5% годовых в 2026 году, снижает данный риск для Общества до низкого уровня. Валютный риск, обусловленный колебанием будущих денежных потоков вследствие изменения валютных курсов, оказывает влияние на Общество в связи с наличием кредиторской задолженности, выраженной в дирхамах. Однако, учитывая, что комиссионное вознаграждение Общества выражено в долларах США, а динамика изменения курса дирхама соответствует динамике изменения курса валюты США, указанный риск нивелируется.

Поскольку данные риски оцениваются как низкие, хеджирование рисков Обществом не рассматривается.

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в любой форме. Ввиду отсутствия сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, займов, предоставленных другим лицам, оказания услуг преимущественно с предварительным удержанием сумм авансовых платежей данный риск у Общества отсутствует.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность

заимодавцам по полученным займам. Общество обладает достаточными ресурсами для погашения задолженностей, сроки погашения коррелируют со сроками получения денежных средств, разрывов в движении денежных потоков не наблюдается.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на данный момент не оказывают сильного влияния на деятельность Общества, так как взаиморасчеты с покупателями осуществляются по предоплате и преимущественно в рублях. В связи с чем вопрос соблюдения требований по репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации перед Обществом не стоит. В то же время по причине риска вторичных санкций взаиморасчеты с контрагентами носят некоторые сложности, которые в течение последних лет успешно решаются Обществом. Сделки (операции), требующие разрешения, выдаваемые Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации или (для сделок с ценными бумагами) Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, у Общества отсутствуют. Наличие иных способов обеспечения требований репатриации выручки, таких как зачет встречных требований и переуступка прав требования также обеспечивает решение вопросов, касающихся рисков валютного регулирования.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности в качестве комиссионера (все расходы, связанные с выполнением поручения комитента, возмещает комитент), а также расходы по транспортировке и таможенные пошлины оплачивает покупатель в цене реализуемой продукции.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, оказывают влияние в случае, если относятся к деятельности Общества. Повышение ставки НДС с 01.01.2026 г. в целом влияния на деятельность Общества не оказывает в связи с тем, что оплата комиссионного вознаграждения осуществляется комитентом с учетом ставки НДС в 22%, Обществом заключено дополнительное соглашение о повышении ставки. Таким образом, оплата НДС в бюджет не осуществляется за счет собственных средств Общества и не является его убытками.

В целом налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов соответствует законодательству. Однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с

достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Общество осуществляет формирование оценочных обязательств по налогам в отношении неопределенных налоговых позиций в тех случаях, когда оценивает вероятность уплаты налога в будущем как высокую.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. В настоящий момент отсутствуют сделки, которые могут быть признаны контролируемыми. Система внутреннего контроля включает анализ сделок на предмет контролируемости и при необходимости выполнение иных требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

В 2022 - 2024 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Однако, Общество стабильно функционирует, каналы сбыта наложены, негативного влияния на деятельность Общества не оказано.

В случае отрицательного влияния ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Вероятность возникновения

военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

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

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, осуществляет поиск рынков сбыта продукции и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), о соблюдении сроков поставок продукции, выполнения услуг, об участии Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

21. События после отчетной даты

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

Иная информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, также отсутствует.

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год на 9 л.

Управляющий директор
по доверенности от 24.02.2025 г. №74

Главный бухгалтер



А.Я. Шаулов

В.С. Котцова

«05» марта 2026 г.

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

Таблица 1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (персое- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесече- ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	(с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза- ция	обесече- ние	переоценка		фактическая (персое- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесече- ние
					фактическая (персое- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесече- ние			фактическая (персое- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция		
Права пользования активами - всего	за _____ 2025 г.	189 177	(16 747)	28 843	(0)	0	(32 409)	0	0	0	218 079	(49 156)
	за _____ 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	(0)	189 177	(0)	0	(16 747)	0	0	0	189 177	(16 747)
	за _____ 2025 г.	0	(0)	28 843	(0)	0	(3 671)	0	0	0	28 843	(3 671)
	за _____ 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
договор аренды №72/24 от 25.12.2024	за _____ 2025 г.	176 740	(15 645)	59	(0)	0	(26 849)	0	0	0	176 799	(42 494)
	за _____ 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	(0)	176 740	(0)	0	(15 645)	0	0	0	176 740	(15 645)
	за _____ 2025 г.	12 437	(1 102)	0	(0)	0	(1 889)	0	0	0	12 437	(2 991)
	за _____ 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	(0)	12 437	(0)	0	(1 102)	0	0	0	12 437	(1 102)
договор аренды №ВАР-2158/2024 от 01.05.2024	за _____ 2025 г.											

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты доведенные первоначальной стоимости до номинальной)			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения	за 2025 г.	9 632 952	0	0	(0)	0	0	0	(9 632 952)	0	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	9 663 067	(30 114)	0	0	0	0	9 632 952	0
в том числе:	за 2025 г.	9 632 952	0	0	(0)	0	0	0	(9 632 952)	0	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	9 663 067	(30 114)	0	0	0	0	9 632 952	0
Краткосрочные финансовые вложения	за 2025 г.	0	0	290 000	(0)	0	0	0	9 632 952	9 922 952	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе:	за 2025 г.	0	0	290 000	(0)	0	0	0	0	290 000	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
депозиты свыше 3-х месяцев	за 2025 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	9 632 952	9 632 952	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
право требования долга	за 2025 г.	9 632 952	0	290 000	(0)	0	0	0	0	9 922 952	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	9 663 067	(30 114)	0	0	0	0	9 632 952	0
Итого											

Таблица 3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано на расходы	восстанов- ление резерва	перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	820 345	(0)	159 484	0	(818 687)	(0)	0	0	161 143	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	820 345	0	(0)	(0)	0	0	820 345	(0)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	0	(0)	127	0	(0)	(0)	0	0	127	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
расчеты с комитентом по договору комиссии	за 2025 г.	805 638	(0)	145 913	0	(805 638)	(0)	0	0	145 913	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	805 638	0	(0)	(0)	0	0	805 638	(0)
возмещаемые расходы по договору комиссии, не предъявленные комитенту	за 2025 г.	4 029	(0)	299	0	(4 029)	(0)	0	0	299	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	4 029	0	(0)	(0)	0	0	4 029	(0)
авансы выданные	за 2025 г.	3 659	(0)	3 439	0	(3 659)	(0)	0	0	3 439	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	3 659	0	(0)	(0)	0	0	3 659	(0)
расчеты с таможен	за 2025 г.	1 676	(0)	0	0	(17)	(0)	0	0	1 659	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	1 676	0	(0)	(0)	0	0	1 676	(0)
начисленные проценты по документам	за 2025 г.	1 262	(0)	3 574	0	(1 262)	(0)	0	0	3 574	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	1 262	0	(0)	(0)	0	0	1 262	(0)

прочая	за 2025 г.	4 081	(0)	6 132	0	(4 082)	(0)	0	0	6 132	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	4 081	0	(0)	(0)	0	0	4 081	(0)
Итого	за 2025 г.	820 345	(0)	159 484	0	(818 687)	(0)	0	X	161 143	(0)
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	(0)	820 345	0	(0)	(0)	0	X	820 345	(0)

Таблица 4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	9 994 519	3 592	0	(7 050)	(0)	(9 645 606)	345 455
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	9 994 519	0	(0)	(0)	0	9 994 519
	за 2025 г.	230 000	0	0	(0)	(0)	0	230 000
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	230 000	0	(0)	(0)	0	230 000
в том числе:	за 2025 г.	26 905	3 592	0	(7 050)	(0)	0	23 447
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	26 905	0	(0)	(0)	0	26 905
	за 2025 г.	9 632 344	0	0	(0)	(0)	(9 632 344)	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	9 632 344	0	(0)	(0)	0	9 632 344
отложенные налоговые обязательства	за 2025 г.	105 270	0	0	(0)	(0)	(13 262)	92 008
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	105 270	0	(0)	(0)	0	105 270
	за 2025 г.	985 529	925 268	43 476	(985 529)	(0)	9 645 606	10 614 350
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	950 730	34 799	(0)	(0)	0	985 529
прочие - арендные обязательства	за 2025 г.							
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.							
	за 2025 г.							
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.							
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.							
	за 2025 г.							
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.							

в том числе:	за 2025 г.	34 799	0	43 476	(34 799)	(0)	0	43 476
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	34 799	(0)	(0)	0	34 799
проценты по займу	за 2025 г.	11 497	117 332	0	(11 497)	(0)	0	117 332
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	11 497	0	(0)	(0)	0	11 497
кредиторская задолженность - расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	894 233	717 408	0	(894 233)	(0)	0	717 408
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	894 233	0	(0)	(0)	0	894 233
кредиторская задолженность - авансы полученные от покупателей по договорам комиссии	за 2025 г.	14 176	70 969	0	(14 176)	(0)	0	70 969
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	14 176	0	(0)	(0)	0	14 176
кредиторская задолженность - расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	15 542	17 982	0	(15 542)	(0)	0	17 982
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	15 542	0	(0)	(0)	0	15 542
кредиторская задолженность - расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	6 070	1 577	0	(6 070)	(0)	0	1 577
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	6 070	0	(0)	(0)	0	6 070
кредиторская задолженность - удержанные у контрагента суммы в счет расходов, связанных с исполнением поручения	за 2025 г.	422	0	0	(422)	(0)	0	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	422	0	(0)	(0)	0	422
кредиторская задолженность прочая	за 2025 г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
прочие - расчеты за приобретенное право требования долга	за 2025 г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
прочие - арендные обязательства	за 2025 г.	8 790	0	0	(8 790)	(0)	13 262	13 262
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	8 790	0	(0)	(0)	0	8 790
Итого	за 2025 г.	10 980 048	928 860	43 476	(992 579)	(0)	X	10 959 805
	за 26.10.2023-31.12.2024 г.	0	10 945 249	34 799	(0)	(0)	X	10 980 048

Таблица 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	22 531	35 170	(12 488)	(1 408)	43 805
	за 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	22 531	(0)	(0)	22 531
в том числе:	за 2025 г.	22 531	35 170	(12 488)	(1 408)	43 805
	за 26.10.2023- 31.12.2024 г.	0	22 531	(0)	(0)	22 531
резерв на оплату отпусков						

Таблица 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 26.10.2023-31.12.2024 г.
Материальные затраты	110 482	15 562
Затраты на оплату труда	283 779	226 239
Отчисления на социальные нужды	44 500	34 958
Амортизация	34 896	18 241
Прочие затраты	39 636	26 334
налоги	0	0
арендная плата	4 598	3 296
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам, обслуживание помещений	17 669	10 726
страхование	129	61
командировочные расходы	8 753	8 027
другие расходы	8 487	4 224
Итого по элементам	513 293	321 334
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	513 293	321 334

Всего прошито, пронумеровано и
скреплено печатью

42 лист

(корек сессе)

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

