

Общество с ограниченной ответственностью «КВЕРКУС»

107023, Москва г., Семёновский пер., дом 15, этаж 9, комната 11
ОГРН 1047796749274 ИНН 7743540070 КПП 771901001

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

г. Москва

1. Общие сведения:

| № п/п | Наименование | Сведения об организации |
|----------|--|--|
| 1 | Полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «КВЕРКУС» |
| 2 | Сокращенное фирменное наименование | ООО «КВЕРКУС» |
| 3 | Вид деятельности | Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД-1 68.10) |
| 4 | Основной государственный регистрационный номер | 1047796749274 |
| 5 | Дата присвоения | 06.10.2004 г. |
| 6 | ИНН | 7743540070 |
| 7 | КПП | 774301001 |
| 8 | Место нахождения | 107023, Москва г., Семёновский пер., дом 15, этаж 9, комната 11 |
| 9 | Телефон | (495)660-88-00 |
| 10 | Размер уставного капитала | 15 000 руб. |

Филиалов и представительств, обособленных подразделений Общество не имеет.

Списочная численность работников на 31.12.2025г. составила 3 человека, среднесписочная – 1 человек.

Изменения в Устав, записи в ЕГРЮЛ в 2025 году не вносились.

Общество включено в государственный реестр субъектов малого бизнеса и является микропредприятием.

Общество применяет традиционную систему налогообложения с начислением налога на прибыль.

Сведения об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом, в т.ч. за наблюдение за составлением годовой отчетности, является участник в лице его генерального директора.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице двух совместно действующих генеральных директоров.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии в Федеральным законом РФ № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчета общество руководствовалось принципом непрерывности деятельности.

3. Основные положения учетной политики

1. Принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичными документами вне зависимости от факта оплаты)

2. Непрерывность деятельности – бухгалтерская отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

3. Сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Нематериальными активами (НМА) признаются объекты не имеющие вещественной (материальной) формы со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс.рублей (п.7 ФСБУ 14/2022), а также обладающие одновременно следующими признаками:

В Обществе могут выделяться следующие виды НМА (п.12 ФСБУ 14/2022):

- Корпоративный сайт Общества
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности (подп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022)
- программы (право использования которых получено в т.ч. и по неисключительной лицензии, при оформлении права доступа к аккаунту), при использовании которых Общество может ограничить доступ к ним третьих лиц..

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) на забалансовых счетах:

Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020) пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться ежемесячно линейно (п. 38 ФСБУ 14/2022) - с даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте. Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты НМА эксплуатируются до состояния полного износа, когда возможные поступления от выбытия НМА ничтожны, и таким образом, ликвидационная стоимость НМА при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022) специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Объекты учета аренды классифицируются по каждому договору в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При этом используются условия классификации, установленные пунктами 26-29 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду (ЧИА) в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков за весь срок договора аренды), учитываемая в балансе как дебиторская задолженность и отражаемая по строке 1450 баланса. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018.

При операционной аренде у арендодателя порядок учета аренды не изменяется в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

ОС, если срок их использования свыше 12 месяцев;

Запасами, если срок их использования до 12 месяцев и эти активы потребляются в рамках обычного операционного цикла организации;

На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухучете по мере их фактического осуществления

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ 05 «Малоценные основные средства».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

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. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

-объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже его продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);

- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016(утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты. (письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521)

При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арендодателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019);

способ расчета себестоимости запасов - по средней себестоимости с применением взвешенной оценки (пп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019); изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло;

данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам и обесценению запасов, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала

Распределение и использование чистой прибыли производится по решению Собрании акционеров

Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации товаров и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Обязательства по кредитам / займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Для отражения доходов и расходов в период, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены в учете применяется метод начисления.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. *Доходами от обычных видов* деятельности является выручка от предоставления в аренду собственного имущества, реализация товаров, материалов.

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

К прочим доходам относится также и процентный доход с финансовой аренды, рассчитываемый в соответствии с ФСБУ 25/2018.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское и социальное страхование, а также НДФЛ удержанный из зарплат работников, отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников»;

Общество не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме). Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02, в соответствии с которым текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и соответствует значению налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль (совокупное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств) предоставляет информацию о суммах, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года организации, которые применяют ПБУ 18/02, должны пересчитать отложенные налоги. Пересчет отражен по состоянию на 31 декабря предшествующего 2024 года (п. 14, 15 ПБУ 18/02). Эффект от повышения ставок в 2025 году учитывается на 31 декабря 2024 года.

Обязательная инвентаризация перед составлением годового отчета проводится по внеоборотным активам, основным средствам, материалам для строительства и ремонта, расчетам, обязательствам.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Существенными являются те статьи баланса отчета о финансовых результатах, которые содержат информацию, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности

5. Основные средства

Строка баланса 1150 «Основные средства» составляет 87,56 % валюты баланса и является существенной.

На балансе Общества отсутствуют полностью амортизированные объекты основных средств, которые продолжают эксплуатироваться. В 2025 году переоценка основных средств не проводилась. В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не было. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 отражены в таблице:

| Наименование | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| Судно «Брандвахта 754» | 80 964 | 38 894 |

Изменение стоимости судна Брандвахта обусловлено начислением амортизации.

Также по строке 1150 отражены незавершенные капитальные вложения (затраты на содержание) во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025г.:

| Наименование | Стоимость, тыс. руб. |
|--|----------------------|
| Нежилые помещения в комплексе «Башня Федерация» (включая затраты на содержание) | 152 524 |

На отчетную дату 31.12.2025г. проведена оценка внешних и внутренних признаков, которые могут свидетельствовать о наличии обесценения основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено, проведения теста на обесценение (по правилам МСФО 36 «Обесценение») не требуется.

6. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170 баланса) составляют 3,02% валюты баланса и не являются существенными:

| Вид финансовых вложений | Доля в УК (%) | Стоимость приобретения (тыс. руб.) |
|----------------------------------|---------------|------------------------------------|
| Акции АО «Гостиница Новосибирск» | 11 | 6 566 |
| Акции АО «Эксклюзив» | 3 | 31 |

В 2025 году была списана в расходы доля в уставном капитале ликвидированного ООО «Новые инвестиции» в сумме 207 900 тыс. руб. на дату внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации.

Также в 2025 году был полностью погашен заем заёмщиком АО «Нижегородский печатник» в сумме 53 000 тыс. руб. и на 31.12.2025 г. у Общества выданные займы отсутствуют.

Создание резерва на обесценение финансовых вложений ООО «Кверкус» не производило по причине отсутствия признаков обесценения.

7. Долгосрочные заёмные обязательства.

Долгосрочные заёмные обязательства (стр.1410 баланса) составляют 2,29% пассивов баланса и отражены в таблице, тыс. руб.:

| Договор займа | Заимодавец | Сумма займа по договору | Ставка по договору | Задолженность на 31.12.2025г. | Задолженность на 31.12.2024 |
|---------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| № б/н от 16.12.2025 | АО "ГОСТИНИЦА "НОВОСИБИРСК" | 5 000 | 0,5% годовых | 5 000 | 0 |
| ИТОГО | | 5 000 | | 5 000 | 0 |

Отношения по полученному займу подтверждены актом сверки на 31.12.2025г.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 1 987 тыс. руб. (уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 420 тыс. руб.).

В балансе отсутствуют кредиторы и предъявленные ими требования, которые не исполнены в течение в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

8. Капитал и чистые активы общества

Уставный капитал общества на 31.12.2025 г. составляет 15 тыс. руб.

Неоплаченного и изъятого капитала по состоянию на 31.12.2025г. не числится.

Собственных долей, выкупленных Обществом, в балансе нет.

По результатам работы в 2025 году получена прибыль 165 306 тыс. руб

Чистые активы общества на 31.12.2025г. составили 211 027 тыс. руб.

Чистые активы общества превышают размер уставного капитала на 211 012 тыс. руб., что соответствует требованиям законодательства к уставным капиталам обществ. Чистые активы общества снизились по сравнению с 2025 г. за счет существенного долгосрочных финансовых вложений.

9. Показатели, связанные с налогом на прибыль Общества

Общество не применяет специальных налоговых режимов и является плательщиком налога на прибыль. Расчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) ведется балансовым методом, предусмотренным ПБУ 18/02. Балансовый метод учета разниц п ПБУ 18/02 заключается в ведении бухгалтерского и параллельно ему налогового учета, и далее - в сопутствующем выявлении (классификации) временных и постоянных разниц между системами путем простых математических вычислений, которые затем отображаются сводно на счетах 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Показатели, характеризующие налог на прибыль, раскрываются в отчете о финансовых результатах общества (стр.2410 - 2412).

Определение величины текущего налога на прибыль (стр.2411) производится на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах сальдированно (стр. 2412). При этом временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развёрнуто в составе активов (строка 1180) и обязательств (строка 1420).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании оценки первичных учетных документов.

| | ПОКАЗАТЕЛИ | на 31.12.2024г Тыс.руб | на 31.12.2025г. Тыс.руб |
|-----------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1. | Отложенные налоговые активы (стр.1180 баланса) | 10 053 | 11 965 |
| 1.1 | Резерв на оплату отпусков | | |
| 1.2 | Основные средства | | |
| 1.3 | налоговые убытки прошлых лет | 10 053 | 11 965 |
| 1.4 | Финансовые вложения | | |
| 1.5 | Материалы | | |

| | | | |
|-----------|--|------------|------------|
| 1.6 | Расходы будущих периодов | | |
| 1.7 | Резервы сомнительных долгов | | |
| 1.8 | Арендные обязательства (сч.76.07) | | |
| 2. | Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 баланса) | 445 | 590 |
| 2.1 | Основные средства | 445 | 590 |
| 2.2 | Арендные обязательства (сч.01.К и сч.76.05ЧИА) | | |

10. Связанные стороны

Согласно учетной политике связанными сторонами в соответствии с п.4 а) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» общество рассматривает аффилированные лица, определяемые по норме ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно данной статье к таким лицам ООО «Кверкус» относит:

- лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества;
- лица, входящие с хозяйственным обществом в одну группу лиц;
- юридическое лицо, в котором хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо на доли (вклады), составляющие уставный (складочный) капитал этого юридического лица;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Перечень связанных сторон:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества |
|-------|---|---|--|--|
| 1. | ООО «Авангард» | ОГРН 1077761780469 125445, Москва г, Смольная ул, дом 24А, офис 3 | Участник ООО «Кверкус» | 44,44 % |
| 2. | Засыпкина Юлия Валерьевна | Согласие на раскрытие не получено | Генеральный директор ООО «Авангард», генеральный директор ООО «Кверкус» (лицо, действующее совместно с другими лицами) | — |
| 3. | Ледяева Ольга Александровна | Согласие на раскрытие не получено | Генеральный директор ООО «Авангард», генеральный директор ООО «Кверкус» (лицо, действующее совместно с другими лицами) | — |

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества |
|-------|---|---|--|--|
| 4. | Куликов Альберт Александрович | Согласие на раскрытие не получено | Участник ООО «Кверкус» | 18,52% |
| 5. | Куликов Иннокентий Александрович | Согласие на раскрытие не получено | Участник ООО «Кверкус» | 18,52% |
| 6. | Куликов Александр Александрович | Согласие на раскрытие не получено | Участник ООО «Кверкус» | 18,52% |
| 7. | АО "ГОСТИНИЦА "НОВОСИБИРСК" | 603001, г Нижний Новгород, ул Рождественская, дом 13, помещение 5, ЭТАЖ 4, ОФИС 14 | Зависимое общество, в котором ООО «Кверкус» владеет долей в уставном капитале 11,05% | — |

Сделки, осуществлявшиеся со связанными сторонами в 2025 году:

- генеральным директорам Засыпкиной Ю.В., Ледяевой О.А. выплачивалось вознаграждение, определенное условиями трудового договора и ранее одобренное участниками. Вознаграждение генеральным директорам Засыпкиной Ю.В., Ледяевой О.А. вместе с начислениями в фонды составило за 2025 год 57 тыс. руб. и 57 тыс. руб., соответственно; за 2024 год 49,7 тыс. руб. и 50 тыс. руб. соответственно;

- от АО «Гостинца «Новосибирск» получены дивиденды в сумме 48 077 тыс.руб. (стр.2310)

- ООО «Кверкус» выплатил дивиденды всем участникам пропорционально доле в уставном капитале в общей сумме 80 000 тыс. руб.

Бенефициарами являются физические лица, обладающие более 25% долей в уставном капитале Общества и таким образом влияющие на решения Общества.

| Бенефициар | Краткосрочные вознаграждения в 2025г тыс. руб. | Начисления в Фонды с вознаграждения тыс. ру. | Участники ООО «Кверкус» (совокупная доля % владения) |
|----------------------------------|--|--|---|
| Куликов Александр Александрович | нет | нет | 33,33% |
| Куликов Альберт Александрович | нет | нет | 33,33% |
| Куликов Иннокентий Александрович | нет | нет | 33,34 % |

Общество не входит ни в одну международную группу компаний с юридическими лицами – нерезидентами (МГК) и поэтому не является субъектом Федерального закона от 10.12.2003г. №

173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в части обязательного уведомления и отчетов о действиях членов МГК-нерезидентов.

На основании изменений в ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", внесенных Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н и вступивших в силу 27.02.2021г., Общество не раскрывает в полном объеме информацию о связанных сторонах, входящих в одну группу лиц, т.к. раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера для Общества.

Таким образом, информация относительно операций с иными связанными сторонами за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. полно и достоверно раскрыта в настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

11. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства хозяйственной деятельности общества

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют обязательства по оплате неиспользованных отпусков. Резервы по сомнительным долгам не начислялись в виду отсутствия таковой. Резерв под обесценение запасов не создавался, т.к. долгосрочные активы к продаже были реализованы в 2025 году.

12. Государственная помощь

ООО «Кверкус» входит в реестр малого и среднего предпринимательства с присвоением статуса «микропредприятие», для этой категории компаний в кризисный период были предусмотрены льготы от государства, среди которых право платить страховые взносы в Фонды по пониженной ставке. В 2025 году государственной поддержки Общество не получало, иного участия государства в деятельности Общества не было.

13. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

14. Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

14.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Исходя из этого, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск (риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов)

Общество само оказывает услуги аренды, приобретает услуги, материалы и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Также у Общества отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте. Договоров с

использованием механизма ценообразования, приводящего у суммовым разницам (когда цена рассчитывается в у.е., а платежи осуществляются в рублях), также нет. Величина чистой позиции Общества по валютной задолженности равна 0.

Таким образом, руководство полагает, что возможный валютный риск нивелирован, а значит Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск (риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств по договорам)

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещаемым в финансовых институтах, как нулевой, так как отсутствуют депозиты, размещаемые в банках, и выданные займы.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствует покупатель с преобладающей долей продаж. Просроченной дебиторской задолженности общество не имеет. Необходимо отметить, что Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и проводит мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности. В силу этого руководство оценивает уровень кредитного риска как минимальный.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

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 кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Общество успешно управляет своим риском ликвидности, формируя оперативный бюджет движения денежных средств, оценивая планы поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

14.2. Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

14.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его потенциальных покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг в будущем. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14.4. Страновые и региональные риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями услуг Общества являются российские граждане.

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москва, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой,

административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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 осуществлением террористической деятельности соседнего государства Украины, оцениваются как существенные.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году на деятельность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с проведением СВО на территории Украины. Указанные факторы привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на рынках капитала, валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В отчетном периоде, а также после отчетной даты до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности полностью или частично. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание всю доступную информацию о будущем, - срок которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода.

В 2025 г. у Общества не было заявлений о банкротстве, каких-либо ограничений по сделкам. Общество не включали в перечень недобросовестных поставщиков (данные реестра ФНС).

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Бухгалтерская отчетность ООО «Кверкус» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности правомерно.

16. Прочая информация

18.1. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России в связи с проведением Россией СВО по денацификации Украины. В результате введенных международных экономических санкций, являющихся чрезвычайными и непредотвратимыми, фондовые и валютные рынки стали волатильными - произошло значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывало неблагоприятное воздействие на экономику России в целом, а также на показатели платежеспособности основного арендатора Общества.

Указанные события могут оказать влияние на деятельность Общества и в будущем, хотя сегмент деятельности Общества не попадает в зону действия санкций и Общество не имеет валютозависимых операций или активов. Поскольку ситуация нестабильна, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

18.2. В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

18.3. В 2025 году в совместной деятельности общество не участвовало.

18.4. Существенных событий после отчетной даты Общество не выделяет.

18.5. В учетную политику на следующий отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносится.

18.6. У Общества отсутствуют намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности в 2026 году и в обозримом будущем. Принцип непрерывности деятельности является основополагающим при составлении отчетности и в 2026 году.

Генеральный директор

_____/Засыпкина Ю.В./

Генеральный директор

_____/Ледяева О.А./

11.03.2026 г.