

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МК ООО «РНС РАШН НИКЕЛЬ КОМПАНИ ЛИМИТЕД» за 2025 год (тыс. руб.)

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	3
2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения.	4
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения	4
2.3. Финансовые вложения	4
2.4. Запасы	5
2.5. Дебиторская задолженность	5
2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.7. Прочие активы	7
2.8. Капитал	7
2.9. Заемные обязательства	7
2.10. Кредиторская задолженность	8
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	8
2.12. Прочие обязательства	9
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	9
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	10
2.15. Проценты к получению и уплате	10
2.16. Прочие доходы и расходы	10
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	11
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	12
3. Валютные активы и обязательства	13
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	13
5. Аренда	14
6. Информация о связанных сторонах	15
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	17
8. Государственная помощь	19
9. События после отчетной даты	19

Бухгалтерская отчетность Международной Компании Общества с ограниченной ответственностью «РНС РАШН НИКЕЛЬ КОМПАНИ ЛИМИТЕД» за 2025 год, составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Международная компания Общество с ограниченной ответственностью (МКООО).

ИНН 2540276776 КПП 254001001.

Полное наименование предприятия: Международная Компания Общество с ограниченной ответственностью «РНС РАШН НИКЕЛЬ КОМПАНИ ЛИМИТЕД»

Юридический и почтовый адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п. Мелководный, здание 8, офис 205.

МКООО «РНС РАШН НИКЕЛЬ КОМПАНИ ЛИМИТЕД» (далее - Общество) на основании решения общего собрания участников о редомициляции от 27 апреля 2023 года, зарегистрировано 10 мая 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и пп.2-5 п.1 ст.5 и ст.6 Федерального закона от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю, регистрационный номер 1232500012568, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025г. составила 0 человек, на 31.12.2024г. составила 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 г. осуществлял Генеральный директор.

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20), *дополнительным – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.*

Размер уставного капитала: 36 337 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Лицензии отсутствуют.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временную определенность фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является *Генеральный* директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С:Предприятие 8.3».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Поскольку у Общества в 2023 году с даты редомициляции произошла смена функциональной валюты, то Общество выполнило процедуры пересчета, связанные с новой функциональной валютой, перспективно, с даты такого изменения (пункт 35 МСФО 21). Иными словами, Общество пересчитало активы и обязательства, выраженные в долларах США в рублях по курсу ЦБ РФ на момент государственной регистрации в РФ – 10 мая 2023 года. На 10.05.2023 курс доллара составил 76,8207 руб.

При формировании уставного капитала Общества курс был применен на дату решения акционеров о редомициляции. Курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета активов и обязательств на дату регистрации Общества в РФ, отнесены в состав добавочного капитала.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.17 настоящих пояснений.

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным

изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения.

У Общества на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствуют нематериальные активы, нематериальные поисковые активы, капитальные вложения.

За 2025 год, равно как и за 2024 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения

У Общества на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствуют основные средства, права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы и капитальные вложения.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, поскольку договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, срок аренды составляет менее 12 месяцев.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году, равно как и 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025г. и 2024 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		Текущей стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего,	2025г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-
	2024г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-
в том числе: Акции и вклады в уставный капитал	2025г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-
	2024г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-
Краткосрочные - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - Итого	2025г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-
	2024г.	650 740	-	-	-	-	-	650 740	-

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам на 31.12.2025 г., равно как и на 31.12.2024 г.

2.4 Запасы

Общество не приобретало запасы в течение 2025 года, по состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г. запасы отсутствуют.

2.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Общества отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в течение 2025г. и 2024г. не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	185	-	-	-	(185)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	179	-	-	-	(179)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	185	-	-	-	(185)	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	16	97	39
Итого денежные средства и их эквиваленты	16	97	39

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31.12.2024 г. не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.7. Прочие активы

Прочие активы у Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. отсутствуют.

2.8. Капитал

Размер уставного капитала 36 337 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Добавочный капитал

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады участников в имущество Общества	1 621 208	1 620 458	1 619 658
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 621 208	1 620 458	1 619 658

Чистые активы Общества за отчетный и предыдущие периоды составили:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	651 072	650 955	650 867

Единственным участником принято Решение от 30 апреля 2025г - по результатам 2024 года чистую прибыль не распределять.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыта в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими

платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерными.

В течение отчетного периода и на 31.12.2025г., а также на 31.12.2024г. Общество не заключало кредитных договоров и договоров займа.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025г.	171	1 805	-	(1 806)	-	-	170
	2024г.	166	694	-	(689)	-	-	171
в том числе	2025г.	29	857	-	(858)	-	-	28
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024г.	29	516	-	(516)	-	-	29
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025г.	133	751	-	(751)	-	-	133
	2024г.	137	-	-	(4)	-	-	133
Расчеты по налогам и взносам	2025г.	4	59	-	(59)	-	-	4
	2024г.	-	53	-	(49)	-	-	4
Расчеты с персоналом организации	2025г.	5	138	-	(138)	-	-	5
	2024г.	-	125	-	(120)	-	-	5
Итого	2025г.	171	1 805	-	(1 806)	-	-	170
	2024г.	166	694	-	(689)	-	-	171

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	14
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	14
Признано (начислено) в отчетном периоде	30
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(15)
Сальдо на 31 декабря 2025 г	29

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024, 31.12.2023 так же отсутствуют).

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря 2025 г., на 31.12.2024 г. прочие обязательства у Общества отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025г., 2024г. отсутствовали.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

В 2025 г. и 2024г. у Общества отсутствуют расходы от обычных видов деятельности, а также коммерческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на программное обеспечение	2	20
Аренда офиса	518	444
Расходы на оплату труда	148	136
Отчисления на социальные нужды	45	41
Госпошлина	1	154
Услуги сторонних организаций	92	33
Итого управленческие расходы	806	828

2.15. Проценты к получению и уплате

Суммы процентов за 2025 год, за 2024 год, к получению, а также причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) у Общества отсутствуют, так как договоры не заключались.

2.16. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях.

К прочим расходам относятся:

- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы на услуги банков;
- расходы на услуги регистратора.

В 2025 году, равно как и в 2024 году прочие доходы у Общества отсутствовали.

Были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	38	32
НДС не принимаемый в НУ	-	72
Прочие	-	16
Итого прочие расходы	38	120

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2025 год.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется 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.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	339	876	1 215	844	2 059
В том числе: Убыток прошлых лет	339	844	1 183	833	2 016
Оценочные обязательства	0	14	14	14	28
РБП (курсовые разницы)	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	0	18	18	(3)	15
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	68	175	243	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	61	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	219	304	211	515
Налогооблагаемые временные разницы	0	0	0	0	0
в том числе Доходы будущих периодов	0	0	0		
Кредиторская задолженность (дивиденды)	0	0	0		0
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	0	0	0	X	X
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	0	X	X	X
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	0	0	0	0
Изменение правил налогообложения	0	0	0	0	0
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что	0	0	0	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	68	236	304	211	515

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(844)	(948)
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	211	190
Постоянные разницы	-	(68)
Постоянный налоговый доход (расход)	-	(14)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	-	60
Доход (расход) по налогу на прибыль	211	236

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

В 2025 году Общество произвело реклассификацию некоторых показателей бухгалтерской отчетности. В результате чего показатели прошлых лет были приведены в сопоставимый вид. Данные корректировки отражены в таблице (корректировка 1).

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	Комментарии
-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	1600	651 140	-	651 140	
Расчеты по налогам и взносам	15203	1	4	5	Показатели строк «Расчеты по налогам и сборам» и «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» объединены в строку «Расчеты по налогам и взносам». На корневую строку 1520 «Кредиторская задолженность» не повлияло.
Расчеты по страховым взносам	15204	4	(4)	-	
БАЛАНС	1700	651 140	-	651 140	

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся

договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор)	518	516
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	518	516
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	526	518
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	526	518

Общество как арендодатель

В течение 2025-2024 гг. Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам не операционной (финансовой) аренды, в связи с их отсутствием.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – юридическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, поэтому Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон, а именно наименование связанных сторон. Операции раскрываются по группам связанных сторон.

Бенефициары компании приняли решение не раскрывать свои персональные данные в бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	Доступ к сведениям ограничен на основании п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной	Акционер Общества, имеющий право распоряжаться более 50 % уставного капитала

	регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	
Основной управленческий персонал		
2	Доступ к сведениям ограничен на основании п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Генеральный директор

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	ДБФП	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2025 год				
Основное общество	750	-	-	-
Итого:	750	-	-	-
За 2024 год				
Основное общество	800	-	-	-
Итого:	800	-	-	-

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	750	800
- по финансовой деятельности	750	800
основное общество	750	800
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	180	163
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска)	138	125
- страховые взносы	42	38
Долгосрочные вознаграждения, всего в том числе:	-	-

Общество в 2025 году, равно как и в 2024 году поручителем по обязательствам у связанных сторон не выступало.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с деятельностью Общества осуществляются в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов оказывают незначительный риск.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Риски 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) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки

погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих участниках, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением участников и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025 – 2024гг.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
Дата: 27 февраля 2026



А.Е. Романова