

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Персей» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 183010, г. Мурманск, Марата ул., д. 30, оф. 1
- 1.3. ОГРН 1175190005033, ИНН 5190070771, КПП 519001001
- 1.4. Учредители (участники) Общества: физическое лицо Мхитарян Оганнес Мушегович.
- 1.5. Основной вид деятельности: 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.
- 1.6. Средняя численность за 2025 год составила 8 человек, за 2024 год – 6 человек.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Общество с 01.07.22 исключено из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с превышением установленных критериев по выручке.
- 1.11. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.12. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является оптовая торговля рыбопродукцией (преимущественно на экспорт).
- 1.13. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор – Мхитарян Оганнес Мушегович.
- 1.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и систематизирована в соответствии с указанным федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 1.15. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие» (далее – ПО 1С), что обусловило следующие особенности ее представления:
- бухгалтерская отчетность сформирована с применением ПО 1С, в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023; функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 1.16. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Общие положения:
– Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 г., утвержденной приказом от 30.12.22 г., разработанных в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и

составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).

– Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2023 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

– в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;

– в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;

– в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов, осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется привлеченным сторонним индивидуальным предпринимателем.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. В связи с отсутствием на балансе Общества активов/обязательств, подлежащих учету в составе Нематериальных активов, порядок учета вышеназванных активов/обязательств в пояснениях не приводится.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100000** руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования основных средств, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.6.4. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.5. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.6. Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.7. Ликвидационная стоимость ОС определяется для каждого объекта ОС в документе принятия этого актива к учету. В случае, если в таком документе ликвидационная стоимость не указана, то она считается равной нулю.

2.6.8. Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.

2.7. Учет аренды

2.7.1. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7.2. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом

2.7.3. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.7.4. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.8. Запасы.

2.8.1. Учет материалов ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости. Среднюю себестоимость МПЗ оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.8.4. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения.

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

Прочие объекты учета:

2.10. Расходы по кредитам и займам, полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.11. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке: *резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.*

2.12. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке: *ежегодно на дату формирования бухгалтерской отчетности.*

2.13. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в следующем порядке: *балансовым методом.*

2.14. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оптовой торговли рыбной продукцией.

2.15. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.16. На себестоимость продаж относится стоимость проданных товаров.

2.17. Коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.18. Незавершенное производство отсутствует.

2.19. В отчете о финансовых результатах, помимо случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ, свернуто показываются следующие прочие доходы/расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы; доходы/расходы, связанные с куплей/продажей иностранной валюты; доходы/расходы по факторинговым операциям; доходы/расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду; доходы/расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов и/или оценочных обязательств одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). Прочие доходы/расходы, не упомянутые выше, показываются развернуто.

2.20. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- Расходы на страхование грузов, транспортных средств.

2.21. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.22. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».

2.23. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

– косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.24. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.25. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2025 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства всего, в т. ч.:	1 345	3 153	5 163
Транспортные средства	1 345	3 153	5 163
Итого по строке 1150	1 345	3 153	5 163

В отчетном периоде было реализовано основное средство (погрузчик), по состоянию на 31.12.2024 оно отражено в Оборотных активах по строке 1210 (запасы) в связи с его планируемой продажей (продано 16.01.2025). На отчетную дату долгосрочных активов к продаже Общество не имеет.

Переоценка основных средств Обществом не осуществлялась и резервы на ремонт основных средств не создавались.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (в связи с достройкой, реконструкцией и т. п.), как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не изменялась.

Учет аренды

Общество арендует офисное помещение, числящиеся на забалансовом счете. Оценка такого помещения в учете Общества осуществляется *в сумме, установленной договором*.

Арендодатель	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	Расходы по аренде в 2025 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
ООО «Зайчик»	Офисное помещение, 200кв.м.	10 000	1 680	

В отношении вышеуказанных помещений ФСБУ 25/2018 не применяется, поскольку *договор аренды заключен на неопределенный срок*.

3.2. В составе строки 1170 «Финансовые вложения» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ¹ (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	74 450	-	-			
Предоставленные долгосрочные займы, в т. ч.	74 450	-	-	---	---	---
ООО «Северная аквакультура»	74 450	-	-	---	---	---

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

В отчетном периоде Обществом сумма резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

¹ резерв под обесценение финансовых вложений

Задолженность по выданным долгосрочным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

3.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:			
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	846	1 999	1 347

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.25	31.12.2024	31.12.2023
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	465 900	478 900	213 700
Предоставленные долгосрочные займы, выданные ООО «Северная Аквакультура» (беспроцентные)	465 900	478 900	213 700

3.5. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование	Фактическая стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы всего, в т. ч.:	789 326	48 925	143 444			
Товары для перепродажи	789 326	47 855	143 444			
ОС для продажи		1 070				

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ³ (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	301 579	178 564	189 058			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части авансов (предварительной оплаты), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов	127 588	75 677	7 300			
Предоставленные займы	10 950	4 500				
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 867	7 868	129 880			
НДС к возмещению не отраженный на ЕНС	145 324	89 260	29			

² резерв под обесценение запасов

³ резерв по сомнительным долгам

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ³ (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочая дебиторская задолженность	161	1 259				
Проценты по выданным займам	12 684	-	-			

Как уже было упомянуто выше:

- способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.
- финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

Предоставленные долгосрочные займы по срокам погашения:

- ООО Северная аквакультура: договоры займа от 01.03.2023, срок погашения – 31.12.29г;

Задолженность по выданным краткосрочным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

3.7. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал всего, в т. ч.:	40	40	40
Мхитарян О.М.	40	40	40

3.8. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	3 733	9 212	16 056
Доходы буд.периодов	3 500	8 541	6 432
Прочие расходы			8 110
Основные средства	233	672	1 514

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, в отчётном периоде отсутствовал.

3.9. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	256 700	148 992	-
Краткосрочные кредиты	146 660	146 660	-
Проценты по кредиту на отчетную дату	2 481	2 332	-

В отчетном периоде году Общество привлекало заемные средства по договору об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк на закупку рыбопродукции.

3.10. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	1 820	1 040	715
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов (<i>ожидаемый срок исполнения – 2026 год</i>)	1 820	1 040	715

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.	1 820	1 040	
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов	1 820	1 040	

3.11. Обеспечение обязательств и платежей (полученные и выданные):

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	3 499 984	5 291 697
Торговля рыбной продукцией	3 499 984	5 280 704
Прочая оптовая торговля	-	10 993
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	17 657	225
По выданным процентным займам	12 684	
По краткосрочным депозитам в банках	4 973	225
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	36 205	3 793 614
Доходы от продажи валюты		3 717 047
Доходы от реализации иного имущества	1 287	
Доходы от агентской деятельности	804	-
Субсидии, полученные от Минсельхоза	34 114	17 648

Снижение выручки за 2025 год на 34% по сравнению с показателями 2024 года обусловлено сокращением квот на добычу морских биоресурсов (треска, пикша), которыми торгует Общество, а также снижением курса доллара в 2025 году по сравнению с 2024-м годом. Доля продаж на экспорт по итогам 2025 года в общем объеме выручки составила 86%, по итогам 2024г – 94%.

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	3 282	4 427 836
Себестоимость рыбной продукции	3 282	4 416 947
Себестоимость прочих товаров	-	10 889
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	112 156	451 185

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
материальные затраты	763	1 147
расходы на оплату труда	7 217	4 298
отчисления на социальные нужды	2 152	1 287
Транспортные расходы	23 754	333 120
ППР и хранение рыбы	32 703	53 729
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	49 889	21 190
Проценты за пользование кредитами банков	49 889	21 190
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	7 467	305 898
Расходы на услуги банков	3 081	3 477
Курсовые разницы	1 503	15 673
Расходы связанные с продажей валюты	1 109	19 672
Таможенные пошлины при экспорте	-	261 365

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2025 г. – 29932 тыс. руб.; в 2024 г. – 22 785 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	101 877 506,58
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 998 945,70
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 212 484,26
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	846 458,58
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 732 945,85
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-7 213 538,56
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-2 886 487,27
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	4 327 051,29
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-29 881 547,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-25 554 495,71
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-25 469 376,65
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-85 119,06
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	76 323 010,87
	(А) + (5)	

4.5. В 2025 г. чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Раздел 5. Связанные стороны и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Мхитарян Оганнес Мушегович	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор
Организации		
ООО «Феникс»	РФ	Участник, Генеральный директор ликвидировано 23.01.2026

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

– в 2025 г. – 1 120 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 336 тыс. руб.;

– в 2024 г. – 1028 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 310,5 тыс. руб.;

Долгосрочных и иных вознаграждений не выплачивалось.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. Событие после отчетной даты

8.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.2. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

9.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 10. Прочая информация

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

10.6. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату, равен:

Валюта (код)	Единица	Курс
Доллар США (USD)	1 USD	78.2267
Евро (EUR)	1 EUR	92.0938

Генеральный директор
МП

«13» марта 2026 года