

АО «АТЛАНТИК ХЕЛСКЕР»

ИНН /КПП :7706270227 /770601001 г. Москва, ул.Улофа Пальме, д.1 Тел.: (495)775-39-38

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АТЛАНТИК ХЕЛСКЕР»

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
П1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
Основные положения учетной политики по учету нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы	8
П2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ	10
Основные положения учетной политики по учету основных средств, капитальных вложений в основные средства	10
Наличие и движение основных средств.....	14
Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, элементы амортизации	15
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	15
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке по первоначальной стоимости, на отчетную дату	16
П3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
Основные положения учетной политики по учету финансовых вложений	17
Наличие и движение финансовых вложений.....	17
П4 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
П5 ЗАПАСЫ	19
Основные положения учетной политики по учету запасов	19
Наличие и движение запасов	20
П6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
Основные положения учетной политики по учету дебиторской задолженности.....	21
Наличие и движение дебиторской задолженности	22
П7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
П8 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ).....	22
Заемные средства, основные положения учетной политики по учету расходов по займам и кредитам	22
Сроки погашения кредитов	23
Кредиторская задолженность, основные положения учетной политики по учету кредиторской задолженности	24
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	25
П9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
Основные положения учетной политики по учету оценочных обязательств.....	25
Наличие и движение оценочных обязательств	26
П10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
Выручка	26
Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат	26
П11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
Прочие доходы и расходы по видам доходов/расходов	27
Существенные корректировки сравнительной информации по статьям прочих доходов и расходов	27
П12 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	28

П 13 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СТОИМОСТЬ, КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	29
П14 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
П15 ИНФОРМАЦИИ О ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	31

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Атлантик Хелскер» (далее по тексту «Общество», «Компания», АО «Атлантик Хелскер», «Организация»), за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами/положениями по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное в части отдельной информации

1. Общие сведения об организации

АО «Атлантик Хелскер» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой за № 001.268.009 от 06.06.02 г. (наименование до внесения изменений ЗАО «Атлантик Фарма»), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700060893.

ЗАО «Атлантик Фарма» переименовано в ЗАО «Атлантик Хелскер» (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за номером 2037706047730 от 07.06.04 г.)

Акционерами АО «Атлантик Хелскер» является компания «Джи. Эйч. Грейс Холдингс Лимитед» (ООО), владеющая 71,43% акций и гражданин Индии Чаран Сарин владеющий 28,57% акций. Уставный капитал АО «Атлантик Хелскер» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 70 тыс. руб.; состоит из 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 рублей на начало и на конец отчетного периода.

Бенефициарным владельцем общества является гражданин Индии Чаран Сарин.

Юридический адрес - 119590, Москва, ул. Улофа Пальме д. 1, секция 5

Почтовый адрес - 119590, Москва, ул. Улофа Пальме д. 1, секция 5

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Джха Санкет Ананд.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций общества в соответствии Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и уставом общества имеет единоличное право принятия решений по всем вопросам его компетенции, а также имеет право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Основной вид деятельности: сдача в аренду собственного недвижимого имущества

2. Организация бухгалтерского учета и организационные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия предприятия».

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету на 2025 год утверждена Приказом от 31 декабря 2024 г.

Изменения учетной политики на отчетный 2025 год.

Изменения в учетной политики применяются с 01.01.2025 года в связи с началом обязательного применения отчетности за 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом, если договорами с кредиторами (в т.ч. банками) установлена обязанность ее представления, а также по требованию акционеров.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за первый квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023).

Информация в промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается в соответствии с пп. «а» п. 56 ФСБУ 4/2023:

раскрывается только информацию о существенных фактах хозяйственной жизни за промежуточный отчетный период, актуализирующую соответствующую информацию,

раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

Обособленно приводятся показатели, значения которых существенно изменились в промежуточном отчетном периоде.

Числовые показатели приводятся как минимум:

- 1) в бухгалтерском балансе - по состоянию на отчетную дату и на дату окончания года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду;
- 2) в отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств - за промежуточный отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду.

В промежуточной бухгалтерской раскрывается информация о выручке и изменении учетной политики в промежуточном отчетном периоде.

Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приводится в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах обособленно. Если объекты имеют сходные признаки, информацию о них объединяется и приводится в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в общей сумме с детализацией в пояснениях, в случае если информация о каждом из объектов в отдельности незначительна, но существенна их общая сумма или общая сумма необходима для раскрытия другой информации в отчетности. Незначительную информацию, за рядом исключений, не раскрывается, даже если такая обязанность установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Не указывается на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащей раскрытию по федеральным и (или) отраслевым стандартам (пп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский баланс составляется по форме, приведенную в Приложении N 3 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости в зависимости от наличия и/или отсутствия отдельных показателей. Организация вправе удалить строки с отсутствующими показателями или с учетом существенности добавить дополнительные показатели и/или заменить показатели группой соответствующих показателей.

В качестве оборотного актива представляется краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений (п. 15 ФСБУ 4/2023). Другие активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляют в бухгалтерском балансе как внеоборотные (п. 16 ФСБУ 4/2023).

В составе краткосрочных обязательств представляется (п. 19 ФСБУ 4/2023):

часть долгосрочного обязательства, подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между организацией и кредитором на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Иные обязательства отражаются как долгосрочные (п. 20 ФСБУ 4/2023).

Отчет о финансовых результатах составляется по форме, приведенной в Приложении N 4 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. п. 26, 62 ФСБУ 4/2023). Показатель "Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности раскрывается отдельно от прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения.

Порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов осуществляется в соответствии ФСБУ 4/2023. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода. Исключение - когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности или такое представление предусмотрено другими стандартами (п. 28 ФСБУ 4/2023).

Отчет об изменениях капитала, составляется по форме, приведенной в Приложении N 6 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Отчет о движении денежных средств, составляется по форме Приложения N 7 к ФСБУ 4/2023 и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Пояснения, составляются по форме, приведенной в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Информация раскрывается в последовательности, которая соответствует последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Исключением являются случаи, когда такая последовательность противоречит содержанию информации.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств

III Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы

Основные положения учетной политики по учету нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений на создание/приобретение нематериальных активов включаются, в том числе:

- стоимость активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплата и иные вознаграждения работников, труд которых используется для осуществления капвложений, а также суммы начисленных на них страховых взносов;
- проценты, связанных с капвложениями;

- оценочные обязательства, возникших при осуществлении капвложений;
- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально стоимости затрат, непосредственно формирующих стоимость конкретных объектов НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение при наличии признаков обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

Общество проводит проверку НМА и капитальных вложений в нематериальные активы на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии явных признаков обесценения.

В составе нематериальных активов на 31.12.2025 г. отражена стоимость неисключительных права на программное обеспечение «1С: Бухгалтерия предприятия», предоставляемых по лицензионному договору остаточной стоимостью 33 тыс. рублей.

П2 Основные средства, капитальные вложения в объекты основных средств, права пользования активами по договорам аренды

Основные положения учетной политики по учету основных средств, капитальных вложений в основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив признается несущественным, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 50 % 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств:
 - достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция,
 - замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с учетом критерия существенности произведенных затрат, изменения первоначальных свойств и срока полезного использования ОС;
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений в основные средства на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии явных признаков обесценения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов.

Не признаются капитальными вложениями:

Замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание, не изменяющие первоначальных свойств и срока полезного использования ОС;

затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;

затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

В учетную политику Общества внесены изменения в части учета инвестиционной недвижимости с 01.01.2026 года.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Организация приняла решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, и применяет применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Переоценка инвестиционной недвижимости произведена на 31.12.2025 года. К проведению переоценки привлекался независимый оценщик: ООО «АПЭКС ГРУП» (125475, г.Москва, ул.Дыбенко, д.38 корпус 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 3/XLIV/12-16,16А,19, тел. +7 (495) 783-68-80, ИНН 7743001783, КПП 774301001).

Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен:

- Анализ отраслевых и локальных рынков, к которому относится Объект оценки
- Анализ наилучшего и наиболее эффективного использования Объекта оценки
- Рассмотрение различных подходов к оценке стоимости: затратного, доходного и сравнительного; выбор приемлемого подхода к оценке

В ходе анализа рынка объекта недвижимости было выявлено наличие полной и достоверной информации о предложениях к продаже аналогичных объектов, в связи с чем возможно применение сравнительного подхода.

Объекты оценки представляет собой нежилые помещение, способное генерировать потоки дохода. По объектам оценки на дату определения стоимости в открытых источниках имеется достаточное количество достоверной информации, позволяющей спрогнозировать будущие доходы, которые объект оценки способен приносить на дату оценки, а также связанные с объектами оценки расходы. Следовательно, к определению стоимости объекта оценки возможно применение доходного подхода. Объект оценки представлен нежилыми помещениями, в связи с чем Оценщик принял решение не применять затратный подход к оценке. Таким образом, рыночная стоимость объекта оценка определялась в рамках сравнительного подхода и доходного подхода.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость		амортизация	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	250 591	(107 451)	(5 531)	565 946	(701 343)	9 960	(9 026)	
	За 2024 г.	250 591	(101 919)	(5 531)	-	-	250 591	(107 451)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	81 484	(81 484)	-	184 013	(184 013)	-	-	
	За 2024 г.	81 484	(81 484)	-	-	-	81 484	(81 484)	
Сооружения	За 2025 г.	164 271	(21 548)	(5 508)	348 481	(484 856)	5 426	(4 585)	
	За 2024 г.	164 271	(16 040)	(5 508)	-	-	164 271	(21 548)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 970	(3 854)	(23)	-	-	3 970	(3 877)	
	За 2024 г.	3 970	(3 832)	(23)	-	-	3 970	(3 854)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	564	(564)	-	-	-	564	(564)	
	За 2024 г.	564	(564)	-	-	-	564	(564)	
Земельные участки	За 2025 г.	301	-	-	32 172	(32 473)	-	-	
	За 2024 г.	301	-	-	-	-	301	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	701 343	701 343	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	184 013	184 013	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	484 856	484 856	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	32 473	32 473	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, элементы амортизации

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость
Амортизируемые основные средства - всего	933	142 839	148 370		
в том числе:	-	-	-	от 20 до 25 лет	0 (не может быть определена)
Здания	-	-	-	от 20 до 25 лет	0 (не может быть определена)
Сооружения	-	142 723	148 232	от 7 до 10 лет	0 (несущественна)
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	116	138	от 3 до 5 лет	0 (не существует)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-		
Неамортизируемые основные средства - всего	701 343	301	301	X	X
в том числе:					
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:					
земельные участки	-	301	301	X	X
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	184 013	-	-	X	X
Здания	484 856	-	-	X	X
Сооружения	32 473	-	-	X	X
Земельные участки					

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На конец периода фактические затраты	
		На начало года фактические затраты	На конец периода фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	427	427
	За 2024 г.	427	427
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	55	55
	За 2024 г.	55	55

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке по первоначальной стоимости, на отчетную дату

1 Группа инвестиционной недвижимости	2 Переоценённая стоимость на 31.12.2025	3 Стоимость, как если бы она оценивалась по первоначальной на 31.12.2025	4=2-3 Изменение (переоценка)
Здания	184 013	0	184 013
Сооружения	484 856	136 374	348 481
Земельные участки	32 473	301	32 172
ИТОГО	701 343	136 676	564 667

ПЗ Финансовые вложения

Основные положения учетной политики по учету финансовых вложений

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Организация ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит проверку на обесценение финансовых вложений. В случае выявления признаков обесценения обществом создается резерв под обесценение. Сумма резерва определяется индивидуально по каждому финансовому вложению исходя из результатов проверки.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 500	-	-	2 500	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	2 500	-
в том числе:	За 2025 г.	2 500	-	-	2 500	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	2 500	-
<i>вклад в уставный капитал ассоциированной организации</i>						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 200	2 200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	2 200	2 200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 500	-	2 200	4 700	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	2 500	-

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 учтена инвестиция:

в 25%-ную долю в ассоциированной компании – АО «ТРАНСБРЮ ИНТЕРНЕЙШНЛ» в размере 2 500 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 отражен займ, выданный АО «ТРАНСБРЮ ИНТЕРНЕЙШНЛ», которое является связанной стороной Общества (2200 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., выдан по Договору займа №01/11 от 25.11.2025 г.). За пользование займом Заемщик уплачивает Займодавцу проценты по ставке из расчета 0,05% за каждый день пользования займом (или его оставшейся части) вплоть до его возврата. Заем должен быть возвращен Заемщиком единовременным платежом или частями. При предоставлении займа единовременным платежом Заемщик обязан в полном объеме вернуть сумму займа, предоставленную ему Займодавцем, в срок не позднее 01 июля 2026 года

Начисленные проценты к получению по займу за период с 25.11.2025 по 31.12.2025 г. составили 40 тыс. рублей.

П4 Отложенные налоговые активы и обязательства.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль, исчисленный по ставке 25%, по данным налоговой декларации за 2025 г. составил 0 тыс. рублей; за 2024г. - 0 тыс. рублей. Авансовые платежи исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 140 021 тыс. руб.; условный доход за 2024 год – 4 017 тыс. рублей.

Постоянный налоговый доход в 2025 году составил 1 076 тыс. руб., отложенный налог: (141 397);

в 2024 году постоянный налоговый расход составил 4 тыс. рублей, отложенный налог: 4 021 тыс. рублей.

П5 Запасы

Основные положения учетной политики по учету запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организацией принято решение о применении ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

Чистая стоимость продаж запасов определяется по номенклатурным единицам запасов, длительное время (более 12 месяцев) находящимся без движения и имеющих признаки морального и физического устаревания (неликвидам), выявляемым по результатам ежегодной обязательной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, резерв под обесценение товаров и материалов отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Затраты на приобретение материалов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, а также включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" соответственно, формируя фактическую себестоимость материалов, в порядке предусмотренным п. 10-11 ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Приобретение материальных ценностей».

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство и ином выбытии осуществляется по методу ФИФО.

В 2024 и 2025 году резервы под обесценения стоимости материалов и товаров не создавались в связи с отсутствием запасов, чистая стоимость продаж которых снизилась и имеющих признаки морального и/или физического устаревания (неликвидов).

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	5	2 214	(2 216)	-	3
	За 2024 г.	-	1 990	(1 985)	-	5
в том числе:	За 2025 г.	3	2 024	(2 025)	-	3
Топливо	За 2024 г.	-	1 908	(1 905)	-	3
	За 2025 г.	2	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	2	-	-	2
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	37	(37)	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	44	(44)	-	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	За 2025 г.	-	190	(190)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование и запасы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Запасные части	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

П6 Дебиторская задолженность

Основные положения учетной политики по учету дебиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам отражается в бухгалтерском балансе в полной сумме, НДС с авансов выданных отражается в составе прочих обязательств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на финансовые результаты в состав прочих расходов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским

балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность на 31.12.2025 и 31.12.2024 года представлена в виде краткосрочной.

На 31.12.2025, 31.12.2024 гг.. резерв по сомнительным долгам составляет 111 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 802	(111)	731	(1 887)	3 535	(111)
	За 2024 г.	4 613	(111)	1 764	(1 575)	4 802	(111)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 122	-	94	(485)	2 732	-
	За 2024 г.	3 160	-	487	(524)	3 122	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	954	-	246	(997)	202	-
	За 2024 г.	946	-	997	(989)	954	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	726	(111)	391	(405)	601	(111)
	За 2024 г.	507	(111)	280	(62)	726	(111)
Итого	За 2025 г.	4 802	(111)	731	(1 887)	3 535	(111)
	За 2024 г.	4 613	(111)	1 764	(1 575)	4 802	(111)

П7 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2025 г. отражаются суммы НДС, начисленного с авансов полученных (обеспечительных платежей по договорам аренды) в сумме 1 220 тыс. рублей.

П8 Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Заемные средства, основные положения учетной политики по учету расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые

впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств.

При приобретении основных средств за счет заемных средств проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость основных средств, если они требуют времени и затрат на приобретение и (или) строительство более 12 месяцев и стоимостью более 5 000 000 рублей.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В 2024 и 2025 году вся сумма начисленных процентов по заемным средствам учтена в составе прочих расходов и отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

В составе заемных средств по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса отражены следующие заемные обязательства:

Сроки погашения кредитов

	Кредитный договор, банк-кредитор	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения согласно договору
1.	Договор займа №07-09/21 от 07.09.21 г. (займодавец Компания "Джи.Эйч.Грейс Холдингс Лимитед"), валюта – доллар США, беспроцентный	35 984	46 773	41 257	До 01.01.2027 г. (долгосрочный)
2.	Договор займа 06/02-2014 от 06.02.2015 г. (займодавец Чаран Сарин), валюта – доллар США, беспроцентный	1 565	2 034	1 794	до 06.05.2028 г. (долгосрочный)
3.	Договор займа №001 от 06.09.2021 г. (займодавец АО «ТРАНСАТЛАНТИК ИНТЕРНЕЙШНЛ»), валюта – рубль, процентная ставка указана в примечании 1 к таблице)	148 490	137 008	125 826	До 01.01.2027 г. (долгосрочный)
3.1.	В том числе начисленные проценты к уплате	55 490	40 508	23 326	
4.	ИТОГО	186 039	185 814	168 876	-
4.1.	Отражено в составе долгосрочных обязательств в отчетности за 2025 год по строке 1410 бухгалтерского баланса	130 549	145 306	145 550	-
4.2.	Отражено в составе краткосрочных обязательств в отчетности за 2025 год по строке 1510 бухгалтерского баланса	55 490	40 508	23 326	-

Примечание 1: За пользование займом по Договору займа №001 от 06.09.2021 г. Заемщик уплачивает Займодавцу проценты, которые складываются из суммы следующих составляющих:

1) Специальной процентной ставки — 3,25 (Три целых двадцать пять сотых) процента годовых;

2) Фиксированной маржи — 2,87 (Два целых восемьдесят семь сотых) процента годовых; 3) Плавающей процентной ставки исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2025 года с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в составе краткосрочных обязательств представляется (п. 19 ФСБУ 4/2023) часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Указанное изменение не имеет существенного влияния на сопоставимые показатели периодов, предшествующих отчетному так как отсутствуют определенные графики погашения займов (согласно договорам займы могут быть погашены единовременно по наступлении срока, либо могут быть погашены частями до указанного срока, без указания конкретных сроков и сумм в случае частичного погашения) и невозможно определить краткосрочную часть основного долга, подлежащего уплате в течении 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражены начисленные проценты к уплате.

Кредиторская задолженность, основные положения учетной политики по учету кредиторской задолженности

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе в полной сумме, НДС с авансов выданных отражается в составе прочих активов. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты в прочие доходы.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	151 992	-	(15 090)	136 901
	3а 2024 г.	152 522	5 756	(6 287)	151 992
в том числе: <i>Долгосрочные займы</i>	3а 2025 г.	145 306	-	(14 757)	130 549
	3а 2024 г.	145 550	5 756	(6 000)	145 306
<i>Доходы будущих периодов в виде справедливой стоимости безвозмездно полученного имущества</i>	3а 2025 г.	6 685	-	(333)	6 352
	3а 2024 г.	6 972	-	(287)	6 685
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	47 534	23 552	(4 343)	66 743
	3а 2024 г.	29 860	17 897	(224)	47 534
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	3а 2025 г.	58	69	(58)	69
	3а 2024 г.	75	58	(75)	58
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	3а 2025 г.	4 446	7 160	(4 195)	7 411
	3а 2024 г.	3 969	542	(65)	4 446
<i>Проценты по займам и кредитам</i>	3а 2025 г.	40 508	14 982	-	55 490
	3а 2024 г.	23 326	17 182	-	40 508
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	3а 2025 г.	987	390	(11)	1 366
	3а 2024 г.	977	44	(34)	987
<i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i>	3а 2025 г.	1 103	743	-	1 846
	3а 2024 г.	1 032	71	-	1 103
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	302	208	-	510
	3а 2024 г.	340	-	(38)	302
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	3а 2025 г.	52	-	(1)	51
	3а 2024 г.	52	-	-	52
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	3а 2025 г.	77	-	(77)	-
	3а 2024 г.	89	-	(11)	77
Итого	3а 2025 г.	199 526	23 552	(19 433)	203 644
	3а 2024 г.	182 382	23 653	(6 511)	199 526

П9 Оценочные обязательства

Основные положения учетной политики по учету оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н с учетом актуальных редакций.

Оценочное обязательство по оплате отпусков оценивается по каждому работнику на отчетную дату исходя из фактического количества дней отпуска (по данным кадрового учета) и среднего заработка.

Расчет резерва на оплату отпусков производится персонафицировано по каждому сотруднику по следующей формуле:

Резерв отпусков = ЗП x 5%

где ЗП - средневзвешенный заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования определяется как эффективная доходность к погашению государственных облигаций (ОФЗ-ПД) со сроком погашения, соответствующим предполагаемому сроку исполнения оценочного обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	247	(95)	-	152
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	247	(95)	-	152
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

П10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка

Выручка от продаж для целей бухгалтерского учета признается по мере отгрузки товара и подписания покупателями приемочных документов, подтверждающих получение и приемку ими отгруженного Обществом товара.

В составе выручки (100%) отражены доходы от сдачи в аренду собственного имущества.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в полной сумме по методу директ-костинг.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 216	1 985
Затраты на оплату труда	2 291	2 028
Отчисления на социальные нужды	701	621
Амортизация	5 531	5 531
Прочие затраты	15 847	10 609
Итого по элементам	26 587	20 775
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 587	20 775

П11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы по видам доходов/расходов

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены:

Прочие доходы по видам	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Переоценка инвестиционной недвижимости (свернуто)	564 667	0
Курсовые разницы (свернуто)	11 257	0
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	333	287
Прочие доходы	2 491	5
ИТОГО	578 748	292

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены:

Прочие расходы по видам	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	0	5 756
Безвозмездная финансовая помощь ассоциированной компании	4 500	0
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	114	0
Услуги банков	77	47
Прочие расходы	33	2
ИТОГО	4 723	5 805

В составе прочих доходов и расходов зачет между показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, результат от выбытия ОС. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы. До 01.01.2025 года прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах представлялись развернуто. Указанное изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», имеет существенное влияние на сопоставимые показатели периодов, предшествующих отчетному в связи с чем внесены ретроспективные корректировки в сравнительные показатели на 2024 год в отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Существенные корректировки сравнительной информации по статьям прочих доходов и расходов

Строка: код наименование	Сумма, тыс. руб. в ОФР отчетного периода за 2024 год (2025 год)	Сумма, тыс. руб. в ОФР периода, предшествующего отчетному за 2024 год (2024 год)	Сумма корректировки, тыс. руб. за счет свернутого представления отдельных видов прочих доходов и расходов
1	2	3	4=3-2
2340 Прочие доходы	292	6 570	6 278
2350 Прочие расходы	(5 805)	(12 083)	(6 278)
ИТОГО	(5 513)	(5 513)	0

П12 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Компания разделяет денежные потоки на:

- денежные потоки от текущих операций, которые связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от инвестиционных операций, которые связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов;
- денежные потоки от финансовых операций, которые связаны с привлечением финансирования и приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании.

Если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств, как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Взаимосвязка Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года		Отчет о движении денежных средств за 2025 год	
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (на отчетную дату отчетного периода)	939	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	939
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (на 31 декабря предыдущего года)	206	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	206
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 6)	316	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	316

Свернутый денежный поток по НДС отражен за 2025 год в сумме 1 943 тыс. руб. в составе прочих платежей по текущей деятельности, за 2024 – в сумме 7 176 тыс. руб. в составе прочих поступлений по текущей деятельности.

Пояснения к существенным строкам отчета о движении денежных средств:

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
1	Поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	36 482	30 235
1.1.	В том числе полученных от зависимого общества		9 668	8 752
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
2.	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 200)	-
2.1.	В том числе предоставление займа ассоциированной компании		(2 200)	
3.	прочие платежи	4229	(4 500)	-
3.1.	В том числе перечисление безвозмездной финансовой помощи ассоциированной компании		(4 500)	
	Денежные потоки от финансовых операций			
4.	платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12 070)	(12 630)
4.1.	В том числе уплаченные связанным сторонам по договорам займов		(12 070)	(12 630)

В связи с исправлением ошибки внесена корректировка в сопоставимый показатель за 2024 год – поступления (оплаченная выручка по договорам аренды) перенесена из строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» в строку 4112 «Поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в сумме 30 235 тыс. рублей. На общие итоги статей денежных потоков данная корректировка не оказывает существенного влияния.

П 13 Учет активов и обязательств стоимость, которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Курс валют, используемых Компанией в расчетах, на отчетную дату:

- На 31.12.2024 года:

Доллар США - 101,6797 Р/\$

- На 31.12.2025 года

Доллар США - 78,2267 Р./\$

Суммы курсовых разниц, начисленных за 2025 год и 2024 год отражены в составе прочих доходов/расходов, приведены в разделе П11 настоящих пояснений

П14 Информация о связанных сторонах

1) Преобладающее общество - Компания «G.H. Grace Holding Limited» («Джи. Эйч. Грейс Холдинг Лимитед») является акционером АО «Атлантик Хелскер» с долей участия 71,43%. Информация по операциям займа представлены в разделе П8 «Обязательства». Иных операций в 2025 и 2024 году с преобладающим обществом не было.

2) Бенефициарным владельцем является АО «ТРАНСАТЛАНТИК ИНТЕРНЕЙШНЛ» является гражданин Индии Сарин Чаран (генеральный директор). Информация по операциям займа представлены в разделе П8 «Обязательства». В 2024 и 2025 году операций с бенефициарным владельцем кроме займов не было.

3) Зависимое общество - АО «ТРАНСАТЛАНТИК ИНТЕРНЕЙШНЛ», его единственным акционером также является Компания «G.H. Grace Holding Limited» («Джи. Эйч. Грейс Холдинг Лимитед»).

–Заключен договор аренды нежилого здания №28-10/03 от 28.10.03., на основании которого АО «ТРАНСАТЛАНТИК ИНТЕРНЕЙШНЛ» арендует у АО «Атлантик Хелскер» складское помещение в г. Реутов Московской области. Согласно условиям договора срок аренды данного здания устанавливается с 28.10.2003 по 31.10.2013г. Дополнительным соглашением № 4 от 31.10.2023 г. продлен срок действия договора до 31.10.2030. Заключены договора аренды складской техники и оборудования №01/01 от 05.01.04г и №4/02 от 03.02.04г., № 01-01/08 от 01.01.08г , №01-07/08 от 01.07.08г. Арендная плата за склад, электропогрузчик, зарядное устройство, штабелер, холодильную камеру и разгрузочные площадки определена рыночными ценами в 2025 году- 9 078 тыс. рублей и в 2024г. – 8 647 тыс. руб.; задолженность

на 31.15.2025 -104 тыс.руб., на 31.12.2024 г.- 695 тыс. рублей. Форма расчетов – безналично-денежная.

4) зависимое общество (ассоциированная компания с долей участия 25%) - АО «ТРАНСБРЮ ИНТЕРНЕЙШНЛ» (121293, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул. Неверовского, дом 10, строение 3А, ИНН 9729367067.) В 2024 году операций с дочерним обществом у компании не было.

Заключены Договоры о внесении акционером вклада в имущество АО «ТРАНСБРЮ ИНТЕРНЕЙШНЛ»:

от 23.06.2025г. в сумме 1 750 тыс. рублей.;

от 21.08.2025г. в сумме 750 тыс. рублей;

от 03.09.2025г. в сумме 750 тыс. рублей;

от 03.10.2025г. в сумме 1 250 тыс. рублей.

5) Общая сумма краткосрочных вознаграждений (сумма заработной платы и страховых взносов) начисленных управленческому персоналу за 2024 г. составляет 2 651 тыс. рублей; за 2025 г. составляет 2 953 тыс. рублей.

П15 Информации о потенциальных рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Предрасположенность компании к риску- низкая. Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Организация оценивает свое положение на рынке как стабильное, в условиях адекватной конкуренции. Существенных рыночных рисков, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по погашению предоставленных им заемных средств и оплате дебиторской задолженности (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Предрасположенность компании к риску- низкая. Организацией на постоянной основе организована работа по мониторингу своевременного исполнения обязательств третьих лиц, по истребованию

задолженности в случае нарушения сроков. Существенных кредитных рисков, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Предрасположенность компании к риску- низкая. Существенных рисков ликвидности, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Предрасположенность компании к риску- низкая. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. По мнению Руководства по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Предрасположенность компании к риску- низкая.

С февраля 2022 года и по настоящее время в связи с началом специальной военной операции по решению Президента РФ, большинство стран Европы, США и другие ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских компаний и банков, в части экспорта и импорта отдельных видов товаров и услуг, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью в течение отчетного периода наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках. Правительством РФ и Банком России приняты меры по поддержке финансового рынка и экономики страны, а также значительные меры поддержки бизнеса и работников в условиях внешней санкционной политики и проведенной частичной мобилизации.

