

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МК ООО РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД за 2025 год (тыс. руб.)**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	2
2.1. Нематериальные активы (НМА)	4
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения	4
2.3 Финансовые вложения	5
2.4. Запасы	6
2.5. Долгосрочные активы к продаже	6
2.6. Дебиторская задолженность	7
2.7 Денежные средства и их эквиваленты	9
2.8. Прочие активы	9
2.9. Капитал	9
2.10. Заемные обязательства	10
2.11. Кредиторская задолженность	11
2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	13
2.13. Прочие обязательства	14
2.14. Доходы по обычным видам деятельности	14
2.15. Расходы по обычным видам деятельности	15
2.16. Проценты к получению и уплате	16
2.17. Прочие доходы и расходы	16
2.18. Расчеты по налогу на прибыль	17
2.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	19
3. Валютные активы и обязательства	19
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	20
5. Аренда	21
6. Информация о связанных сторонах	22
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	27
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	30
8. Государственная помощь	30
9. События после отчетной даты	30

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

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

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация и сведения об организации

Общество МК ООО «РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД» на основании решения общего собрания участников о редомициляции № БН от 25 апреля 2023 года, зарегистрировано 10 мая 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и пп.2-5 п.1 ст.5 и ст.6 Федерального закона от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Приморскому краю, регистрационный номер 1232500012645, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Юридический адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, Здание 8, офис 205;

ОГРН: 1232500012645, ИНН: 2540276825, КПП: 254001001

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек. За 2024 год – 1 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества.

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Общество не имеет лицензии на право ведения видов деятельности.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Курсы валют:

Иностранная валюта	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	89.6883	76.8207
Евро	99,1919	84,9073

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.18 настоящих пояснений.

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

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

За 2025 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

У Общества отсутствуют нематериальные активы в 2025, 2024, 2023 гг.

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

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

Учет основных средств, полученных аренду

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

У Общества отсутствуют основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, МПА, капитальные вложения в 2025, 2024, 2023 гг.

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены акциями акционерных обществ, вкладами в уставные капиталы ООО, а также выданными займами. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

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

В 2025 году Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 40 007 тыс. руб.

Накопленная корректировка в нижеследующей таблице определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	44 041 081	-	-	(354)	-	-	-	-	44 040 727	-
	за 2024 г.	1 988 328	-	44 040 367	(1 987 614)	-	-	-	-	44 041 081	-
в том числе: акции и вклады в УК	за 2025 г.	44 041 081	-	-	(354)	-	-	-	-	44 040 727	-
	за 2024 г.	1 988 328	-	44 040 367	(1 987 614)	-	-	-	-	44 041 081	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	8 944 884	-	-	(921 750)	(40 007)	-	-	-	8 023 134	(40 007)
	за 2024 г.	9 102 084	-	1 950	(159 150)	-	-	-	-	8 944 884	-
в том числе: займы выданные	за 2025 г.	8 944 884	-	-	(921 750)	(40 007)	-	-	-	8 023 134	(40 007)
	за 2024 г.	9 102 084	-	1 950	(159 150)	-	-	-	-	8 944 884	-
Итого	за 2025 г.	52 985 965	-	-	(922 104)	(40 007)	-	-	-	52 063 861	(40 007)
	за 2024 г.	11 090 412	-	44 042 317	(2 146 764)	-	-	-	-	52 985 965	-

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Общество не приобретало запасы в течение отчетного периода, по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г, на 31.12.23г запасы отсутствуют.

2.5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже у Общества отсутствуют.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. 31.12.2024, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 640	-	-	-	-	-
в том числе: проценты к получению	1 640	-	-	-	-	-

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

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начисление/восстановление резерва	переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам		
-Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	167 235 431	-	10 060 716	-	(62 800 186)	-	-	(1 640)	-	-	114 495 961	(1 640)
	за 2024г.	1 221 290	-	171 797 423	-	(5 783 282)	-	-	-	-	-	167 235 431	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	165 811 059	-	725 179	-	(53 256 951)	-	-	-	-	-	113 279 287	-
	за 2024г.	94 199	-	166 601 264	-	(884 404)	-	-	-	-	-	165 811 059	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	2 369	-	28 455	-	(29 236)	-	-	-	-	-	1 588	-
	за 2024г.	29 366	-	49 464	-	(76 461)	-	-	-	-	-	2 369	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	214 239	-	9 126 084	-	(9 056 138)	-	-	-	-	-	284 185	-
	за 2024г.	5 355	-	3 545 098	-	(3 336 214)	-	-	-	-	-	214 239	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	1 207 764	-	180 998	-	(457 861)	-	-	(1 640)	-	-	930 901	(1 640)
	за 2024г.	1 092 370	-	1 601 597	-	(1 486 203)	-	-	-	-	-	1 207 764	-
Итого	за 2025г.	167 235 431	-	10 060 716	-	(62 800 186)	-	-	(1 640)	-	-	114 495 961	(1 640)
	за 2024г.	1 221 290	-	171 797 423	-	(5 783 282)	-	-	-	-	-	167 235 431	-

2.7 Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование показателя	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	21 089	67 338	943
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	21 089	67 338	943
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	33 190
Итого денежные средства и их эквиваленты	21 089	67 338	34 133

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г.(на 31.12.24 и на 31.12.23) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.8. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Аванс, выданный на приобретение акций	-	-	-	-	23 430 314	-
Итого:	-	-	-	-	23 430 314	-

2.9. Капитал

Размер уставного капитала 2 120 676 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал в балансе был определен по курсу на дату решения акционеров о редомициляции. В дальнейшем уставный капитал не переоценивался. Эффект от изменения функциональной валюты был отражен по статье «Добавочный капитал».

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады участников в имущество Общества.	195 469	195 469	195 469
Итого добавочный капитал (без переоценки)	195 469	195 469	195 469

Дивиденды

За отчетный период 01.01.2025 – 31.12.2025 г. Обществом было распределено чистой прибыли и направлено на выплату дивидендов всего 39 200 000 тыс.руб.:

- Протокол от 07.04.2025г. –18 500 000 тыс. руб.;
- Протокол от 07.08.2025 г. – 7 700 000 тыс. руб.;
- Протокол от 02.12.2025 г. – 13 000 000 тыс. руб.;

Задолженность за Обществом по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. составила 1 164 464 тыс. руб.

Чистые активы Общества за отчетный и предшествующие периоды составляют:

-на 31.12.2025 - 52 596 718 тыс. руб.

-на 31.12.2024 – 92 385 809 тыс. руб.

-на 31.12.2023 – (69 000 417) тыс. руб.

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

2.10. Заемные обязательства

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

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Корректировка на сумму КР	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные займы-всего:	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы-всего:	2025	87 234 900	(89 416 158)	84 895 224	-	-	82 713 966
	2024	95 118 031	(30 839 326)	23 769 406	(813 211)		87 234 900
В т.ч. текущая часть краткосрочных займов	2025	70 927 166	(80 500 866)	82 594 953	-	-	73 021 253
	2024	83 443 180	(30 698 915)	18 991 094	(808 193)	-	70 927 166
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025	16 307 734	(8 915 292)	2 300 271	-	-	9 692 713
	2024	11 674 851	(140 411)	4 778 312	(5 018)	-	16 307 734

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

2024 год – 1 441 599 тыс. руб.

2025 год- 2 300 271 тыс руб.

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2025 г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

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

2.11. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающ. проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	2025	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025	54 414 641	44 971 633	-	(53 892 839)	-	45 493 435	
	2024	10 601 540	70 809 351	-	(26 996 250)	-	54 414 641	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	44 062 410	135 698	-	(151 278)	-	44 046 830	
	2024	3 227	44 446 153	-	(386 970)	-	44 062 410	
Расчеты по налогам и сборам	2025	150 624	5 634 220	-	(5 502 707)	-	282 137	
	2024	31	3 245 884	-	(3 095 291)	-	150 624	
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	39	1 715	-	(1 749)	-	5	
	2024	36	15 254	-	(15 251)	-	39	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	10 201 568	39 200 000	-	(48 237 105)	-	1 164 463	
	2024	10 598 246	23 102 060	-	(23 498 738)	-	10 201 568	
Итого	2025	54 414 641	44 971 633	-	(53 892 839)	-	45 493 435	
	2024	10 601 540	70 809 351	-	(26 996 250)	-	54 414 641	

2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

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

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	44
Признано (начислено) в отчетном периоде	130
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(51)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	123
Признано (начислено) в отчетном периоде	192
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(295)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	20

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

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;

- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют активы, признанные условными.

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

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом выданы обеспечения обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные, в т.ч.:	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	-	-	-
представленные залогом	-	-	-
представленные поручительства	296 753 008	280 938 268	23 257 585
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.13. Прочие обязательства

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023г. прочие обязательства отсутствуют.

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- вознаграждение по Договору поручительства
- вознаграждение агента
- консультационные услуги

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

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

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

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025 – 2024 г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Вознаграждение по договору поручительства	725 138	100	852 510	39
Доходы от долевого участия (дивиденды)	-	-	1 359 414	61
Консультационные услуги, вознаграждение агента	34	-	33	-
Всего выручка	725 172	100	2 211 957	100

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

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

Общество осуществляет учет управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

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

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют в 2024-2025гг.

Расходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Расходы по договору поручительства	-	-	-	-
Расходы от оказания консультационных услуг, вознаграждение агента	-	-	-	-
Всего себестоимость	-	-	-	-
	Валовая прибыль			
Вознаграждение по договору поручительства	725 138	100	852 510	39
Доходы от долевого участия (дивиденды)	-	-	1 359 414	61
Оказание консультационных услуг, вознаграждение агента	34	-	33	-
Всего валовая прибыль	725 172	100	2 211 957	100

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024
Аудиторские услуги	66 390	74 508
Расходы на служебные командировки	7 720	39 579
Услуги оценки	4 900	4 600
Расходы на оплату труда	1 636	1 092
Расходы на аренду имущества	496	514
Отчисления на социальные нужды	475	325
Консультационные услуги	-	278
Госпошлина	7	195
Прочие затраты	119	54
Лицензии на ПО	6	27
Сопровождение ПО	150	-
Юридические услуги	13 092	-
Итого управленческие расходы	94 991	121 172

2.16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам, на остаток по расчетному счету и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025г	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	-	14 302
Проценты на остаток по расчетному счету	12 258	-
Проценты по займам выданным	171 615	179 720
Всего проценты к получению:	183 873	194 022

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	(2 300 271)	(1 441 599)
Итого проценты к уплате	(2 300 271)	(1 441 599)

2.17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- доходы от продажи фин.вложений;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- доход от переуступки долга;
- вознаграждение по договору цессии;
- агентское вознаграждение

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В течение 2025 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024
Доходы от продажи фин.вложений	-	165 879 754-
Доходы от переуступки права требования	-	3 115 484
Вознаграждение по договору цессии	-	100
Агентское вознаграждение	-	13
Курсовые разницы(свернуто)	1 814 219	-
Итого прочие доходы	1 814 219	168 995 351

Прочие расходы	2025	2024
Курсовые разницы (свернуто)	-	(270 330)
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(270330)
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Оплата труда, не учитываемая в целях НО	(30 080)	(135 704)
Безвозмездная финансовая помощь	(1 087 758)	(2 600)
Расходы прошлых лет	(14 969)	(1 475)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(104)	(96)

Прочие расходы	2025	2024
Прочие	(483)	(78)
Авиаперелеты	(135)	-
Резерв по сомнительным долгам	(1 640)	-
Резерв под обесценение фин.вложений	(40 007)	-
Списание дебиторской задолженности	(260 000)	-
Списание НДС	(31)	-
Итого прочие расходы	(1 435 207)	(410 283)

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	1 816 290	(2 070)	1 814 219	2 936 792	(3 207 122)	(270 330)
Доходы (расходы) от продажи доли УК дочерних Обществ				167 867 368	(1 987 614)	165 879 754
Доходы (расходы) от переуступки права требования				53 091 594	(49 976 111)	3 115 484
Исправительные записи прошлых лет	31	(15 000)	(14 969)			

2.18. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода

(дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	10 524 950	48 812 197	59 337 147	(2 276 235)	57 060 912
В том числе: Убыток прошлых лет	312 358	1 974 392	2 286 750	5 190 568	7 477 318
Оценочные обязательства	44	80	124	(103)	21
РБП (курсовые разницы)	10 212 548	(6 028 604)	4 183 944	(4 183 944)	0
Финансовые вложения	0	52 866 305	52 866 305	(3 282 753)	49 583 552
Дебиторская задолженность	0	24	24	(3)	21
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	2 104 990	9 762 439	11 867 429	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	2 966 857	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	12 203 049	14 834 287	(569 059)	14 265 228
Налогооблагаемые временные разницы	(5 809 709)	3 859 518	(1 950 191)	1 948 691	(1 500)
в том числе Доходы будущих периодов	(5 809 709)	3 861 018	(1 948 691)	1 948 691	
Финансовые вложения	0	(1 500)	(1 500)	0	(1 500)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(1 161 942)	771 904	(390 038)	X	X
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(97 509)	X	X	X
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	964 880	(487 548)	487 173	(375)
Изменение правил налогообложения	0	0	0	0	0
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0	0	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	943 048	13 403 692	14 346 739	(81 886)	14 264 853

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

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(1 107 205)	169 428 277
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	276 801	33 885 655
Постоянные разницы	(1 434 750)	(167 099 80)
в том числе:		
дивиденды		(1 359 414)

Реализация ЦБ 0%		(165 879 754)
Оплата труда, не учитываемая в целях НО	(30 080)	135 704
БФП	(1 087 758)	2 600
Резервы	(41 647)	-
Списание ДЗ	(260 000)	-
Расходы прошлых лет	(14 969)	-
прочее	(296)	1784
Постоянный налоговый расход (доход)	(358 688)	(33 419 816)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	0	(13 869 354)
Доход (расход) по налогу на прибыль	(81 886)	(13 403 692)

2.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

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

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

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность». Расшифровка строк кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе за 2024 год «Задолженность по налогам и сборам» и Расчеты по социальному страхованию отражено свернуто по строке «Расчеты по налогам и сборам аналогично расшифровке в 2025 году.

3. Валютные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по

операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

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

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2023	10.05.2023
Доллар США	78,2267	89,6883	76,8207
Евро	92,0938	99,1919	84,9073

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

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

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

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). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и

финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

**Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи»
Отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущих операций	76 493	28 588
Возврат переплаты с ЕНС	65 000	2 913
Проценты на остаток по рс	11 493	11 389
Проценты по депозитам	-	14 286
Прочие платежи от текущих операций	180 999	7 058
Договор безвозмездной фин.помощи	166 008	2 950
госпошлины	137	35
НДС свернуто	14 854	4 073

5. Аренда

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

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

Общество как арендатор

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор)	496	514
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	496	514
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	-	-
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или не операционной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета не операционной

(финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

В течении 2024,2025гг Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам не операционной (финансовой) аренды.

6. Информация о связанных сторонах

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

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

- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – юридические лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20 до 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей), и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

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

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

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
-------	--	--------------------

Преобладающие (участвующие) общества		
1	Доступ к сведениям ограничен на основании п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	Участник Общества, имеющий право распоряжаться 30 % уставного капитала
Лицо, имеющее значительное влияние		
2	ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	участник Общества, имеющий право распоряжаться 33 % уставного капитала
3	ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	участник Общества, имеющий право распоряжаться 34 % уставного капитала
Дочерние общества		
4	ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	участник Общества, имеющий право распоряжаться 100 % уставного капитала
Зависимые общества		
5	ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	акционер Общества, имеющий право распоряжаться 50 % уставного капитала
Прочие связанные стороны		
6	ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	контролирующее Общество лицо или преобладающие общества, прямо или косвенно владеют более 50% (долей). Так же юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;

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

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

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
За 2025 г.				
Дочерние общества	-	-	-	-
Преобладающее общество	-	-	-	-
Зависимое общество	524 690	7 981	-	-
Прочие связанные стороны	181 320	184	-	-
Итого:	706 011	8 165		
За 2024г				
Дочерние общества	-	-	-	-
Преобладающее общество	-	-	-	-

Зависимое общество	545 678	-	-	
Прочие связанные стороны	306 832	1 199	167 867 368	-
Итого:	852 510	1 199	167 867 368	-

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов	Прочие (ДФП)
За 2025 г.					
Дочерние общества	-	3 129	54 913	-	1 087 758
Преобладающее общество	-	39 160	-	11 760 000	-
Лицо имеющее значительное влияние	-	-	-	26 264 000	-
Зависимое общество	-	-	48 311 708	-	-
Прочие связанные стороны	-	128 486	36 528 603	-	-
Итого:	-	170 775	84 895 224	38 024 000	1 087 758
За 2024г.					
Дочерние общества	-	18 504	285 331	-	-
Преобладающее общество	-	37 295	-	-	-
Прочие связанные стороны	44 040 367	124 870	302	1 359 414	-
Зависимое общество	-	-	48 882 180	-	-
Итого:	44 040 367	180 669	49 167 813	1 359 414	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочернее общество, в т.ч.	-	-	73 625
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	-	-	73 625
Преобладающее общество	-	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	-	-	-
Зависимое общество, в т.ч.	49 190	41 453	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	49 190	41 453	-
Прочие связанные стороны, в т.ч.	113 230 656	165 797 582	84 821
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	113 230 656	165 797 582	84 821
Итого, в т.ч.:	113 279 846	165 839 035	158 446
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	113 279 846	165 839 035	158 446
Кредиторская задолженность			
Дочернее общество	-	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	-	-	-
Преобладающее общество	383 426	1 017 816	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	383 426	1 017 816	-
Лицо имеющее значительное влияние	717 905	-	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	717 905	-	-
Зависимые общества	7 814	9 152 253	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-

Краткосрочная задолженность	7 814	9 152 253	-
Прочие связанные стороны	44 039 016	44 038 866	32
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	44 039 016	44 038 866	-
Итого:	45 148 161	54 208 935	32
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	45 148 161	54 208 935	32
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Преобладающие Общества	2 079 016	2 039 856	2 002 340
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	2 079 016	2 039 856	2 002 340
Дочерние общества	-	1 083 991	3 385 787
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	-	1 083 991	3 385 787
Прочие связанные стороны	6 831 366	6 697 255	4 267 297
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	6 831 366	6 697 255	4 267 297
Итого:	8 910 382	9 821 102	9 655 424
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	8 910 382	9 821 102	9 655 424
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Дочернее общество	9 232 654	9 181 005	42 465 427
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	9 232 654	9 181 005	42 465 427
Зависимые общества	36 939 592	78 040 778	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	36 939 592	78 040 778	-
Прочие связанные стороны	36 541 720	13 118	52 652 603
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	36 541 720	13 118	52 652 603
Итого:	82 713 966	87 234 900	95 118 030
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	82 713 966	87 234 900	95 118 030

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2025-2024 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В отчетном периоде не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

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

Денежные потоки связанных сторон	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	128 683 531	26 931 241
- по текущей деятельности, в т.ч.:	725 497	898 590
Дочерние общества	-	-
Зависимые общества	516 953	563 843
Прочие связанные стороны	208 544	334 747
- по инвестиционной деятельности	52 698 243	3 705 342
Дочерние общества	165 370	39 700
Зависимые общества	-	-
Прочие связанные стороны	52 532 873	3 665 642
- по финансовой деятельности	75 259 791	22 327 309

Дочерние общества	-	-
Зависимые общества	39 085 931	22 327 309
Прочие связанные стороны	36 173 860	-
Платежи денежных средств, всего:	(127 356 199)	(25 724 596)
в т.ч.:		
- по текущей деятельности	(8 916 543)	(23 257)
Дочернее общество	(3 165)	(10 600)
Зависимые общества	(8 913 374)	(3 733)
Преобладающее общество	-	-
Прочие связанные стороны	(4)	(8 924)
- по инвестиционной деятельности	-	(1 750)
Дочернее общество	-	-
Зависимые общества	-	-
Преобладающее общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	(1750)
- по финансовой деятельности	(118 439 656)	(25 699 589)
Дочернее общество	(100)	(126930)
Зависимые общества	(80 500 767)	(3987434)
Преобладающее общество	(12 025 168)	(21 516 089)
Лицо имеющее значительное влияние	(25 913 621)	
Прочие связанные стороны	-	(69 136)

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	35 407	135 871
в том числе:		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	1 714	131
- страховые взносы с оплаты труда	499	36
- доходы полученные в натуральной форме	30 080	117 423
- страховые взносы с доходов, полученных в натуральной форме	3 114	18 281
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-

Вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	290 903 910	280 938 268	260 931 357
представленные залоги	-	-	-
представленные поручительства	290 903 910	280 938 268	260 931 357
В т.ч. дочернее общество	-	-	2 781 059
В т.ч. зависимые общества	221 668 435	181 992 491	-
В т.ч. прочие связанные общества	69 235 475	98 945 777	258 150 298
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Общество в 2025 году выступало поручителем по обязательствам у следующих связанных сторон:

Дата погашения	Заемщик	Форма обеспечения	Сумма обязательства, тыс. руб.

22.06.1942	зависимое общество	Договор поручения № 160E003L3 от 23.06.2022	71 567 600
24.10.2028	зависимое общество	Договор поручения №КС-28000/002/В-25 от 24.10.25	5 000 000
12.03.2033	зависимое общество	Договор поручения №783/КИБ-РКЛ/25/ДП-3 от 25.04.25	12 000 000
10.10.2029	зависимое общество	Договор поручения №бн от 03.06.24	3 966 667
30.08.2027	зависимое общество	Договор поручения № КС-28000/0009/В-20 от 31.08.2020	21 000 000
27.11.1930	зависимое общество	Договор поручения № КС-28000/0002/В-23 от 29.12.2023	75 340 040
25.10.2026	зависимое общество	Договор поручения № 2-К15/333-1157 от 26.10.2023	5 000 000
17.11.2026	зависимое общество	Договор поручения № 14-08-КЛ-21 от 18.11.2021	27 794 128
09.04.1930	прочие связанные стороны	Договор поручения № 160В00Н3S от 10.04.2023	11 504 348
09.04.1930	прочие связанные стороны	Договор поручения № 160В00НСD от 16.05.2023	6 652 174
29.04.1930	прочие связанные стороны	Договор поручения № 160В00НСС от 30.05.2023	2 973 913
10.10.2026	прочие связанные стороны	Договор поручения № 91288 от 11.10.2019	734 532
10.10.2026	прочие связанные стороны	Договор поручения № 91287 от 11.10.2019	1 495 609
31.10.2030	прочие связанные стороны	Договор поручения №149VL2201600E от	104 463
20.12.2027	прочие связанные стороны	Договор поручения № 2623-054-К от 22.06.2023	6 911 440
01.10.2032	прочие связанные стороны	Договор поручения № 2625-076-К от 03.10.25	2 966 095
04.02.1930	прочие связанные стороны	Договор поручения № 2617-479-К от 05.03.2018	31 963 951
31.10.2030	прочие связанные стороны	Договор поручения №147VL22010600E от	1 701 429
31.10.2030	прочие связанные стороны	Договор поручения №232940016E	2 227 521
ИТОГО:			290 903 910

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную

политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82%

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

Правовые риски

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

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

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

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

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

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

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

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

Стратегический риск

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

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

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

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2024-2025гг.

9. События после отчетной даты

Для общества событиями после отчетной даты являются следующие свершенные факты:

Получена информация от контрагента в отношении которого у Общества по состоянию на 31.12.25 сформирован резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений об исключении данного контрагента из Реестра компаний Республики Кипр 23.01.2026г. Свидетельство от 27.01.2026г

Генеральный директор

11 марта 2026 г.



Левин В.В.