

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Рубикон» за 2025 год (тек- стовая часть)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» (далее – ООО «Рубикон», Обще-
ство), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Феде-
ральной налоговой службы по городу Биробиджану Еврейской автономной области за номером
1077901000011 от 09 января 2007 года, свидетельство серии 79 №000222566.

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответ-
ственностью / собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 23).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 364031, Чеченская Республика, г.о.
город Грозный, г Грозный, р-н Ахматовский, пр-кт им. В.В. Путина, д. За.

Обособленное подразделение г. Биробиджан: 679016, Россия, ЕАО, г.Биробиджан, Про-
спект 60-летия СССР, д.26, помещ. 50

Основными видами деятельности Общества являются:

- 43.12 Подготовка строительной площадки
- 08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
- 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
- 08.12.1 Разработка гравийных и песчаных карьеров
- 30.20.4 Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих мотор-
ных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для
железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического
оборудования для управления движением
- 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 42.12 Строительство железных дорог и метро
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей
- 43.12.3 Производство земляных работ
- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
- 49.10 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пас-
сажирские перевозки
- 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.21.23 Деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей
- 52.24 Транспортная обработка грузов
- 52.24.1 Транспортная обработка контейнеров
- 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- с 19 марта 2019 по 09.12.2025 г. – Егоров Андрей Викторович;
- с 21.11.2023 по 09.12.2025 г. – Егоров Андрей Викторович;
- с 10.12.2025 по 26.12.2025 г. - Эльдиева Хабира Дудаевна.

С 16.01.2026 г. и на дату выпуска отчетности функции исполнительного органа выполняет
ликвидатор – Егоров Андрей Викторович.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществлялось главным бухгалтером:

- с 01.08.2019 по 25.07.2025 г. Сафонова Юлия Викторовна
С 26.07.2025 г. и на дату выпуска отчетности ведение бухгалтерского учета осуществлялось организацией ООО «МАГNUM КОНСАЛТ» (ИНН 7733289770).

В соответствии с Уставом Общества, Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием сроком на два года в составе трех человек, от каждого из участников.

Протоколом внеочередного Общего собрания от 15.04.2021 избрана Ревизионная комиссия сроком на два года в составе:

- Павел Владимирович Бухтийчук;
- Лариса Викторовна Маркина;
- Павел Николаевич Морозов.

На следующий срок ревизионная комиссия не переизбиралась.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 9 человек (за 2024 год - 15 человек).

Договоры займа

В отчетном периоде были погашены полученные от кредиторов займы:

- Договор займа от 26.01.2017 с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД на сумму 6 853 314 643,03 руб.
- Договор займа от 26.01.2017 с ООО МК ЭКСАРЗО на сумму 6 360 595 тыс. руб.
- Договор займа от 31.10.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики») на сумму 2 557 238 тыс. руб.
- Договор займа от 30.08.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики») на сумму 2 769 421 тыс. руб.

Передача объектов капитального строительства

В 2025 году Обществом в соответствии с условиями договора были безвозмездно переданы реконструированные объекты ВЛ-35 кВ, ВЛ-110 кВ в собственность АО «ДРСК»;

также были реализованы реконструированные объекты по ст. Ленинск в собственность ОАО «РЖД».

Ликвидация Общества

В связи с завершением строительства объекта: части железнодорожного мостового перехода через р. Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика), а также сопутствующей инфраструктуры и его реализации; выполнением своих обязательств перед АО «РЖД», АО «ДРСК» и обязательств по возврату займов ООО МК Эксарзо, Лаксонт Холдингз Лимитед и АО ВЭБ.ДВ, Общим собранием участников Общества принято решение о 26.12.2025 г. о ликвидации ООО «Рубикон». Ликвидацию планируется осуществить в 2026 году.

В отчетном году и далее в следующем году Обществом проводятся организационные мероприятия по сокращению персонала и прочих издержек; реализации имущества; завершению расчетов с контрагентами.

16 января 2026 года внесена запись в ЕГРЮЛ о нахождении Общества в стадии ликвидации. В связи с этим Общество не применяло допущение о способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Правила бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, примененные при составлении данной бухгалтерской отчетности, соответствуют принципам состав-

ления бухгалтерской отчетности, установленным в Российской Федерации с учетом перспективы ликвидации.

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормами федерального стандарта «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2024, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерской отчетности является достоверное и полное представление информации о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также изменениях в его финансовом положении, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

При составлении бухгалтерской отчётности были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина от 04.10.2023 №157 в Федеральном стандарте ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Руководителем Общества.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Существенность показателей отчетности и ошибок

Для целей бухгалтерского баланса информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

(Основание: абз. 3 п. 10 ФСБУ 4/2024, ФСБУ 4/2023, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенный показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно. При этом для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) показатель признается существенным, если его доля в строке отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Данные в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы учетной политики

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ФСБУ 27/2021 «Учетная политика организации».

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Учетная политика принята решением БОСУ от 15.04.2021, утверждена приказом Генерального директора от 16.04.2021 № 37. Изменения вносились Приказами генерального директора № 26 от 18.04.2023, № 93, от 20.11.2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и расходы.

2.2. Раскрытие информации о показателях учетной политики, оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями

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.

Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом сделана единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало предыдущего года (01.01.2021) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество отразило перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся 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.

Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 40% от величины большего срока.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Права пользования активами учитываются в составе основных средств и амортизируются линейным способом в течение срока аренды, если переход права собственности в конце срока аренды не предусмотрен.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

По всем основным средствам и правам пользования арендованными активами начисляется амортизация, в том числе по арендованным земельным участкам.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

(Основание: п. 6, 9, 10 ФСБУ 26/2020).

В связи с готовностью Объекта незавершенного строительства к эксплуатации с последующим вводом и постановкой на баланс пересмотрены положения п. 5.5 Учетной политики.

Не подлежат капитализации следующие затраты:

- заработная плата сотрудников и другие вознаграждения;
- командировочные затраты;
- начисляемые проценты;
- затраты на охрану Объекта;
- затраты на аренду земельных участков, на которых располагается Объект.

Нематериальные активы

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 7 ФСБУ 14/2022.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

(Основание: п. 38, п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022)

Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением (Основание: п. 36 ФСБУ 14/2022).

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА:

- относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные п. 17.3 ФСБУ 26/2020;
- связанные с выполнением НИОКР фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Указанные фактические затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

(Основание: п. 17.3 ФСБУ 26/2020).

Подлежит раскрытию следующая информация:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты НМА на начало и конец отчетного периода;
- затраты на выполнение НИОКР, признанные расходами отчетного периода.

В случае создания НМА организацией информация о капитальных вложениях в такие объекты, предусмотренная пп. «а.1» и «а.2» п. 23 ФСБУ 26/2020, раскрывается обособленно.

Информация, содержащаяся в пп. «б» – «д» п. 23 ФСБУ 26/2020, раскрывается обособленно в отношении капитальных вложений в объекты основных средств и объекты НМА.

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ФСБУ 4/2023).

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Учет процентов по займам и кредитам

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 рублей. (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора). (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Если текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Оценочные обязательства

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 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

- СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

- Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

- СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

- n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

Иные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оказания услуг по предоставлению в пользование ж/д инфраструктуры строящегося объекта, продажи имущества, сдачи в аренду основных средств, прочие услуги, не запрещенные законодательством. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99). Выручка признается методом начисления: в том отчетном периоде, в котором они возникли. Доходы учитываются независимо от фактического поступления денежных средств, в день перехода права собственности на оказание услуг заказчику.

Сумма выручки от обычных видов деятельности, а именно от оказания услуг, при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы от сдачи имущества в операционную аренду, проценты по депозитам, доходы от реализации запасов и основных средств и иные прочие доходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

Доходы от сдачи имущества в операционную аренду признаются равномерно, на последнее число месяца, исходя из условий договора.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Расходы организации признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Первичная документация оформляется в полном соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении объектов основных средств по видам за два отчетных периода представлена в приложениях к годовой отчетности в табличной части пояснений, таблице 2.1.

Не используемых в деятельности объектов основных средств на отчетную дату 31.12.2025 не имеется. Отраженные на балансе Общества основные средства не находятся в залоге, не имеет-ся никаких иных ограничений имущественных прав Общества

С декабря 2022 года проценты, начисленные за пользование займами, не капитализируются на стоимость инвестиционного актива в связи с началом использования объекта незавершенного строительства для оказания услуг. Соответственно, доходы от использования средств займов от-носятся на проценты к получению в отчете о финансовых результатах.

Общество провело проверку капитальных вложений в объект незавершенного строитель-ства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчет-ности (IAS) 36 «Обесценение активов». Цена продажи за вычетом затрат на выбытие превышает балансовую стоимость актива. Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обес-ценение не создавался.

Аренда

Общество в качестве Арендатора

В отношении краткосрочных договоров аренды Общество воспользовалось правом по пункту 11 ФСБУ 25/2018, позволяющим не признавать в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде.

В отчетном периоде арендовались по краткосрочным договорам аренды следующие объекты основных средств, отраженные на забалансовом счете 001. Квартиры арендуются в соответствии с трудовыми договорами с приезжими сотрудниками. На 31.12.2025 г. числятся:

тыс. руб.

Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 31 кв.37	2 622
Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 37а-55	1 246
Итого	3 868

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за два отчетных периода отражена в табличной части пояснений к годовой отчетности, в таблице 4.1 Наличие и движение запасов.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы, всего	11 650	3 571
Сырье, материалы и др.	3 568	3 571
Товары отгруженные	8 082	0

Согласно договору поставки от 13.09.2023 года № 5-23 для проведения рекультивации карьера Обществом закуплены материалы для производства работ. Данные материалы были использованы в качестве давальческих и возвращены по факту выполнения работ. На данный момент материалы находятся на хранении для будущей реализации.

В отчетном периоде, в конце года были реализованы два объекта недвижимости: квартира и ливневая канализация, право собственности на которые на отчетную дату еще не перешло к покупателю, эти объекты учтены на счете товары отгруженные.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличной части пояснений, в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах, всего	1 895 165	24 308 236
в том числе:		
«Дальневосточный банк	93 9311	138
ПАО «Сбербанк России»		
ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	1 801 234	24 308 098
Денежные эквиваленты, всего	-	88 000
в том числе:		
краткосрочные депозиты в Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк России»	-	88 000
краткосрочные депозиты в ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	-	-

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 895 165	24 396 236
Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса	1 895 165	24 396 236

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Свободный остаток денежных средств размещается под проценты по действующим ставкам до 90 дней. Поступления на расчетный счет от размещения денежных средств на депозитах и аналогичных продуктах в 2025 году составили 2 998 324 тыс. руб. (в 2024 г. – 88 565 тыс. руб.).

Доходы от размещения на депозиты денежных средств отражены в приложении к годовой отчетности «Отчет о движении денежных средств» в строке 4119 «Прочие поступления», как денежные потоки от текущих операций.

3.5. Капитал и резервы

Структура капитала Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	2 798 720	2 798 720
Добавочный капитал	473 691	473 691
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 415 837)	(236 100)
Стоимость чистых активов	1 856 574	3 036 311

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал составляет – 2 798 720 тыс. руб. (в 2024 – 2 798 720 тыс. руб.).

тыс. руб.

Участник	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	787 140,0	28,125	787 140,0	28,125
ЭКСАРЗО МК ООО	787 140,0	28,125	787 140	28,125
ООО «ИФР-1»	1 224 440	43,75	1 224 440	43,75
Итого	2 798 720	100%	2 798 720	100%

Добавочный капитал сформирован до 2016 года, составляет 473 691 тыс. руб. (Протоколы ВОСУ от 16.01.2012, 25.01.2015, 25.03.2015, 16.07.2015, 17.09.2015).

В 2025 году согласно Решению суда от 05.11.2024 года права иностранных участников Эксарзо МК ООО, Лаксонт Холдингз Лимитед приостановлены до 31.12.2025 г.

В 2024 году согласно Решению суда от 25.01.2024 года права иностранных участников Эксарзо Холдингз Лимитед, Лаксонт Холдингз Лимитед приостановлены до 31.12.2024 г.

3.6. Займы и кредиты

В бухгалтерском учете формирование информации о займах и кредитах раскрывается в соответствии со ст. 807 ГК РФ, 819 ГК РФ, 814 ГК РФ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 №107Н.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по кредитам и займам за два отчетных периода приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Состояние расчетов по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2025 задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

В отчетном периоде Общество досрочно погасило все займы 31 июля 2025 г., с уплатой процентов и комиссии за досрочное погашение.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам на 31.12.2025 отсутствует (отражается по строке 1510 «Заемные средства (краткосрочные)»; на 31.12.2024 составляла 17 534 976 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Информация по оценочным обязательствам отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» с расшифровкой в табличной части пояснений, в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

На конец 2025 года сумма резервов незначительна и составляет 500 тыс. руб.

3.9. Доходы и расходы

В отчетном периоде Общество получило выручку реализации услуг, связанных с передачей ОАО «РЖД» сопутствующей инфраструктуры. Выручка отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах (без НДС). Себестоимость продаж отражается по строке 2120 отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка (реализация услуг)	546 711	2 764 451
Себестоимость продаж	(1 058 345)	(654 527)

Расшифровка себестоимости и управленческих расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам 2120 и 2220, по элементам затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений. Ниже представлена расшифровка строки «Прочие затраты» Пояснений 10:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
строка 5650 «Прочие затраты», всего	1 100 351	594 216
в том числе:		
Налог имущество	11 311	414 189
Охрана	17	1 261
Расхода на аренду	1 394	2 571
Интернет, связь, программное обеспечение	1 073	950
Аренда офиса	2 128	2 959
Юридические услуги	15 123	12 773
Внешнее консультирование	386	1 453
Командировочные расходы	3 958	4 130
Расходы на эксплуатацию	84	146 937
Услуги по примыканию ж/д пути к инфраструктуре РЖД	606 327	-
Расходы, связанные с сопутствующей инфраструктурой, передаваемой РЖД	449 487	-
Прочие	9 063	6 993

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	395	4 388
Расходы на оплату труда	95 880	78 602
Отчисления на социальные нужды	15 535	10 978
Амортизация	5 099	652
Прочие затраты, в т.ч.	52 864	29 950
Командировочные расходы	3 958	4 130
Юридические услуги	15 123	12 773
Услуги связи, почтовые расходы, информационные ресурсы	1 459	2 445
Аренда офиса	2 128	2 959
Внешнее консультирование	386	1 453
Прочие	29 810	6 190
Итого	169 773	124 570

Проценты к получению и проценты к уплате

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты к получению - это доходы от размещения денежных средств на счетах в ГПБ и Сбербанке. Доходы от временного размещения средств на депозитах относятся на прочие доходы. Сумма процентов к получению, включенных в прочие доходы в 2025 году составила 2 972 679 тыс.руб., в 2024 году – 133 767 тыс. руб.

В строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты к уплате – это расходы по привлечению заёмных средств от займодавцев Общества. Сумма процентов представлена в таблице:

№ п/п	Займодавец	Сумма процентов за 2025 год, тыс. руб.	Сумма процентов за 2024 год, тыс. руб.
1	ВЭБ.ДВ АО	358 109	561 087
2	ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (LAXONT HOLDINGS LIMITED)	591 338	793 908
3	ЭКСПАРЗО МК ООО	553 473	753 618
	ИТОГО:	1 502 921	2 108 613

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы, в том числе	210 869	2 939 614
Доходы от сдачи в аренду/субаренду	336	5
Уменьшение (восстановление) резервов	208 540	113 667
Передача тепловой энергии	-	11 026
Доходы от реализации объекта капитального строительства	-	2 814 577
Реализация основных средств	1 992	-
Прочие	1	339

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих расходов	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, в том числе	(102 959)	(45 280)
Безвозмездная передача выноса электросетей	(84 016)	-
Списание НМА	(750)	-
Расчетно-кассовое обслуживание	(97)	(76)
Реализация основных средств	(17 876)	-

Наименование статей прочих расходов	за 2025 год	за 2024 год
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(193)	-
Неустойка согласно ДС-9	-	(44 788)
Прочие	(27)	(416)

3.10. Раскрытие информации по налогу на прибыль

За отчетный период при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль выявлены разницы между данными бухгалтерского и налогового учета. На основании выявленных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сформированы отложенные и постоянные налоговые активы, а также отложенные и постоянные налоговые обязательства.

Временные разницы образовались в результате применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств по договорам займов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

тыс.руб.

	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	896 261	2 904 522
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(224 065)	(580 910)
Отложенный налог на прибыль	(57 819)	403 877
постоянные разницы в т.ч.	(603 402)	(4 247 918)
Проценты по займам		(1 193 808)
Стоимость реализованного амортизируемого имущества		(3 044 313)
Непринимаемые расходы	(606 327)	
Прочие	2 925	(9 797)
Временные разницы	(231 276)	1 499 406
Внеоборотные активы	(80 252)	-
Оценочные обязательства и резервы	(131 404)	
Убытки прошлых лет		1 499 406
прочие временные разницы	(19 620)	-
База для расчета налога на прибыль	1 730 939	5 653 034

3.11. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств (ОДДС)

В ОДДС денежные потоки показываются свернуто и отдельно от потоков поступлений/платежей, отдельно выделяются суммы налога на добавленную стоимость:

- полученные от заказчиков или покупателей;
- перечисленные подрядчикам и поставщикам;
- уплаченные в бюджет;
- возмещенные из бюджета.

Результирующий денежный поток по НДС определяется в сумме по всем произведенным операциям – текущим, инвестиционным и финансовым, но фиксируется в структуре потока по текущим операциям, итоговое сальдо поступившего и перечисленного НДС отражается:

- либо в строке 4119 «Прочие поступления», если суммы налога с поступлений превышают объем перечисленного НДС;
- либо в строке 4129 «Прочие платежи», если размер перечисленного и уплаченного НДС выше налога с поступлений и возмещений.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Перечень связанных сторон (в соответствии с Уставом Общества в редакции от 15.12.2020).

Полное и сокращенное название ЮЛ / ФИО ФЛ	Место нахождения ЮЛ / гражданство ФЛ	Основания, в силу которых лицо является аффилированным
Егоров Андрей Викторович	Российская Федерация (РФ)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 19.03.2019 по 09.12.2025
Эльдиева Хабира Дудаевна	Российская Федерация (РФ)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 10.12.2025 по 26.12.2025
Эксарзо Холдингз Лимитед (EXARZO HOLDINGS LIMITED)/МК ООО Эксарзо	690922, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, ОСТРОВ РУССКИЙ, П ПАРИС, Д. 28	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
Лаксонт Холдингз Лимитед (LAXONT HOLDINGS LIMITED)	Кипр, Никосия, 1082, Агион Омолотее, Кириаку Матси, 16, ИГЛ ХА-УС, 10-ый этаж	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
ООО «ИФР-1»	РФ, 129515, г. Москва вн.тер.г муниципальный округ Останкинский ул Академика Королева, 13 / строение 1 помещ 25/38	Входит в состав участников на основании договора купли-продажи доли, заключенного с АО «ВЭБ.ДВ» ¹ Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов. Доля в УК Общества 43,75 %

Конечным контролем обладают РФ и КНР.

Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2025 году были возвращены займы с начислением и выплатой процентов и комиссии за досрочное погашение займов МК ООО Эксарзо и Лаксонт Холдингз Лимитед.

тыс.руб.

Наименование	Начислены проценты	Погашены проценты	Погашены займы
МК ООО Эксарзо	553 473	566 676	6 360 595
Лаксонт Холдингз Лимитед	591 338	605 337	6 853 315
ИТОГО:	1 144 811	1 172 013	13 213 910

В 2024 году были начислены проценты по займам, полученным от связанных сторон.

Наименование	Начислены проценты	Погашены проценты
МК ООО Эксарзо	753 618	752 275
Лаксонт Холдингз Лимитед	793 908	792 349
ИТОГО:	1 547 526	1 544 624

Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет задолженности перед связанными сторонами по займам и процентам

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность Общества по сумме займа и процентам перед связанными сторонами составляла:

Задолженность по займам ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	тыс.руб. 6 434 501
Задолженность по займам ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	6 068 882
Итого	12 503 383

Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год составили 69 641 тыс. руб.; начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 9 200 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений в отчетном периоде не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 составили 34 001 тыс. руб., начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 5 603 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений в отчетном периоде так же не было.

4.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Общество подвержено рискам, которые являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности. Наиболее значимые риски:

Общество видит следующие возможные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества:

- предъявление денежных исковых требований третьими лицами к Обществу после официального опубликования извещения о ликвидации Общества;

В случае реализации рисков основные влияния на Общество:

- увеличение сроков ликвидации;
- увеличение расходов на содержание ликвидационной команды, в т.ч. расходы на персонал.
- увеличение юридических расходов;
- выплаты по судебным решениям в пользу третьих лиц.

4.4. События после отчетной даты

В связи с тем, что иностранные участники Общества после начала специальной военной операции не принимают участия в общих собраниях участников. Согласно решению суда от 05.11.2024 иностранные участники ограничены в правах до 31.12.2025 года.

В 2025 году Решением налогового органа были доначислены налог на добавленную стоимость, пени и штраф общей суммой 1 705 381 тыс. руб. Возражения Общества приняты не были; апелляционная жалоба на решение налогового органа в МИ ФНС по Дальневосточному Федеральному округу была отклонена. В настоящее время Обществом подана апелляционная жалоба в ФНС России. Решение ФНС может существенно повлиять на показатели отчетности Общества.

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация об иных возникших событиях после отчетной даты кроме приведенных в данном разделе, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Ликвидатор

А.В. Егоров

«04» марта 2026 года