

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стар Энерджи» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2025 г. (далее по тексту – «отчетная дата») отчетным периодом для Общества является период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. (далее по тексту – «отчетный период»).

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Стар Энерджи» (далее – «Общество»), сокращенное наименование ООО «Стар Энерджи», создано в феврале 2019 года.

Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 123022, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, этаж 8, помещение 20А.

Основной вид деятельности связана с деятельностью холдинговых компаний в соответствии с ОКВЭД 64.20 – «Деятельность холдинговых компаний», деятельность ведется в Российской Федерации.

Генеральный директор Общества: Ленков Роман Николаевич (протокол общего собрания участников от 30 мая 2025 г.).

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор или Управляющий.

Дочерние и зависимые общества (ДЗО) в отчетном периоде:

Наименование ДЗО	Страна учреждения	Доля владения (%)		
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ООО «Сан Проджектс 2»	Россия	100	100	100
ООО «Сан Проджектс»	Россия	1	1	1

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в российских рублях. В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год использованы допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у Руководства и участников отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина №154н от 27.11.2006).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы валют на эту дату составили.

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и/или расходы.

2.3. Права пользования активами

Права пользования активами по договорам аренды учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Срок аренды определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования предмета аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов регулируется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Единицей учета финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость может быть серия, партия. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости в зависимости от вида ценных бумаг – серия, партия (акции), по единице стоимости (векселя).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Корректировку учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, Общество производит ежеквартально. Результат корректировки относится на прочие (внереализационные) расходы или доходы.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением

финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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. В частности, сомнительной признается задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, такая задолженность в сумму создаваемого резерва включается полностью. Если срок возникновения такой задолженности от 45 до 90 календарных дней, то в резерв относится 50 процентов ее суммы. Дебиторская задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.7. Доходы и расходы

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно классифицирует поступления как доходы от обычных видов деятельности или прочие доходы в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, характером деятельности, видом доходов и условиями их получения.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от основных направлений деятельности Общества:

- деятельность холдинговых компаний;
- оказание услуг (выполнение работ), включая управление дочерними компаниями.

Доходы от холдинговой деятельности (дивиденды) признаются на дату решения о распределении прибыли с учетом удержанного налога у источника выплаты.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с основной деятельностью. Управленческие расходы включаются в расходы на продажу продукции (товаров, работ, услуг) в периоде их признания.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в свернутом виде в соответствии с принципами прозрачности отчетности и международной практикой. Зачету подлежат доходы и расходы одного характера (курсовые разницы, начисления и восстановление резервов по дебиторской задолженности, результаты реализации запасов и т.п.).

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа или кредита по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- обесценение основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды

2.10. Денежные средства и денежных эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты — краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко конвертируемые в известную сумму денежных средств с незначительным риском изменения стоимости. К ним относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее (в т.ч. по требованию), а также высоколиквидные банковские векселя сроком до трех месяцев.

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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату операции. Остатки денежных средств и эквивалентов на начало и конец периода — по ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются отдельной строкой как влияние изменения курсов валют.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

Существенные ошибки исправляются записями в текущем периоде с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), способный оказать влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в последующих отчетных периодах. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства включаются в бухгалтерский баланс и отражаются свернуто по соответствующим видам отложенных налоговых активов и обязательств.

2.13. Проведение инвентаризации

На отчетную дату проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 01.04.2025) и Методическими указаниями по инвентаризации (Приказ Минфина №49н).

По состоянию на 31.12.2025 расхождений между фактическими и учетными данными не выявлено.

2.14. Изменения в учетной политике и изменение сравнительных показателей

Введение федеральных стандартов бухгалтерского учета

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяется при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяется с 1 апреля 2025 года при проведении инвентаризаций.

Переход на новые стандарты не повлиял на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Существенных изменений в учетной политике на 2026 год не ожидается.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. по строке 1150 «Основные средства» отражены права пользования активами (ППА) — арендованное офисное помещение. Соответствующие обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе (пояснение 3.9):

- долгосрочная часть: строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная часть: строка 1520 «Обязательства по аренде (краткосрочные)».

3.2 Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения – всего:	1 193 510	1 193 510	1 193 510
Займы, выданные третьим сторонам	3 600	3 600	3 600
Займы, выданные связанным сторонам	1 189 900	1 189 900	1 189 900
Вклады в уставные капиталы	10	10	10

На 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. задолженность в размере 1 189 900 тыс. руб. представлена долгосрочным займом, выданным связанной стороне, срок погашения займа и процентов не позднее 2030 года.

В 2025 г., 2024 г., 2023 г. Общество использовало доли в уставных капиталах дочерних обществ: ООО «Сан Проджектс» (1%), ООО «Сан Проджектс 2» (100%) в качестве залогового обеспечения займов, полученных дочерними обществами. Средства направлены для рефинансирования кредитов банка в целях реализации инвестиционных проектов по строительству солнечных электростанций.

Признаки обесценения финансовых вложений на отчетную дату отсутствуют.

Процентная ставка: 8,8%-12,5% годовых. Срок погашения основного долга и процентов – 2030 г. Начисленные проценты по выданным долгосрочным займам отражены в составе прочих внеоборотных активов (пояснение 3.3)

3.3 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие внеоборотные активы – всего:	620 365	515 204	410 043
Проценты к получению по выданным займам:	620 365	515 204	410 043
<i>в т. ч. со связанной стороной</i>	<i>617 435</i>	<i>512 723</i>	<i>408 012</i>

Процентная ставка по долгосрочному займу, выданному связанной стороне 8,8% годовых, срок погашения 2030 г.

3.4 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	5 512	3 660	12 346
Расчеты с покупателями и заказчиками	818	1 788	11 540
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	399	376	659
Прочая дебиторская задолженность	211	362	-
Расчеты с бюджетом	4 084	1 134	147

Списание дебиторской задолженности в отчетном периоде не производилось. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства, в том числе:	50 721	30 238	2 480
Рублевые счета	10 721	238	2 480
Денежные эквиваленты (рубли РФ)	40 000	30 000	–

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах со сроком размещения не более трех месяцев (процентная ставка 14,8 % годовых).

Информация о движении денежных средств и их эквивалентов за 2025 и 2024 гг. приведена в Отчете о движении денежных средств.

3.6 Капитал

На 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб., полностью оплачен вкладами участников.

В 2025 году по решению участников Общества распределена часть чистой прибыли в размере 501 715 тыс. руб. (в 2024 году в размере 343 000 тыс. руб.).

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составили 41 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 16 202 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 1 347 тыс. руб.)

Информация об изменениях капитала за 2025, 2024, 2023 годы приведена в Отчете об изменениях капитала.

3.7 Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные обязательства, всего:	1 827 258	1 722 218	1 617 178
Займы, полученные (связанная сторона)	1 207 354	1 207 354	1 207 354
Проценты к уплате (связанная сторона)	619 904	514 864	409 824

На 31 декабря 2025г., 2024 г., 2023 г. в составе заемных обязательств отражены долгосрочные займы, полученные от дочерних обществ: ООО «Сан Проджектс» и ООО «Сан Проджектс 2». Процентная ставка 8,7% годовых, срок погашения не позднее 2030 года.

3.8 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	1 918	4 180	–
Расчеты по налогам и сборам	1 918	2 465	–
Расчеты с участниками по выплате доходов	–	1 715	–

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., 2024 г., 2023 г. у Общества отсутствовала. Списание кредиторской задолженности в отчетных периодах не производилось.

3.9 Обязательства по аренде

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Обязательства по аренде всего:	5 360	6 504	5 718
Долгосрочные (стр.1450)	4 820	6 051	5 369
Краткосрочные (стр. 1520)	540	453	349

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена сумма будущих арендных платежей по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования 10,12%. Процентные расходы по аренде за 2025 год составили 592 тыс. руб. (за 2024 - 626 тыс. руб. за 2023 год- 573 тыс. руб.).

3.10 Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	506 960	342 958
Аренда	581	1 113
Итого	507 541	344 071

3.11 Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Аренда имущества и его содержание	1 291	1 263
Информационные, консультационные услуги	23	53
Расходы на обязательный аудит	618	600
Прочие	4	4
Итого	1 936	1 920

3.12 Прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	40	1 005
Прочие расходы	105	123
Итого	145	1 128

3.13 Налог на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	531 300	361 582
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход по налогу	(132 825)	(72 316)
Эффект от изменения ставки	-	23
Постоянный налоговый доход (расход)	126 739	68 566
Расход по налогу за отчетный период, в том числе:	(6 086)	(3 727)
Текущий налог на прибыль	(6 124)	(3 603)
Отложенный налог за отчетный период:	38	(124)
Амортизация основных средств	252	419
Расходы будущих периодов	-	(188)
Арендные обязательства	(362)	569
Проценты по обязательствам	148	(86)
Чистая прибыль	525 214	357 855

Структура налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	Отложенный налог	31.12.2024 г.
		Изменения временных разниц	
Отложенный налоговый актив	1 779	(362)	2 141
Отложенное налоговое обязательство	(1 628)	400	(2 028)
Итого нетто	151	38	113

Величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана на 31.12.2024 г. (дата, предшествующая началу применения ставки налога на прибыль 25% с 01.01.2025 г.) с отнесением возникшей разницы в состав прибылей/убытков 2024 г. В 2025 г. дополнительного пересчета не проводилось.

Общество оценивает получение налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных (налоговых) периодах с достаточно высокой вероятностью.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска: кредитный риск; риск ликвидности; валютный риск; процентный риск.

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными, а также денежными средствами и их эквивалентами. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов и представлена в таблице ниже:

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества организует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено, в основном, страновым и региональным рискам, рыночному риску, кредитному риску, риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости и технологическому риску.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Может сложиться ситуация, когда налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, на 31 декабря 2025 года, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом.

Приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее, - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности в ближайшем будущем.

Руководство уверено, что у Общества отсутствует неопределенность в способности непрерывно осуществлять свою деятельность.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

23 марта 2026 г.