

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Медицинская финансовая компания» ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

|                                                                                                                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Основные виды экономической деятельности .....</b>                                                                                                         | <b>3</b>  |
| <b>2. Учетная политика.....</b>                                                                                                                                  | <b>3</b>  |
| <b>Организация бухгалтерского учета .....</b>                                                                                                                    | <b>3</b>  |
| <b>Основа составления отчетности и существенность .....</b>                                                                                                      | <b>4</b>  |
| <b>Основные элементы учетной политики .....</b>                                                                                                                  | <b>6</b>  |
| Основные средства и капитальные вложения .....                                                                                                                   | 6         |
| Учет аренды .....                                                                                                                                                | 7         |
| Запасы .....                                                                                                                                                     | 9         |
| Финансовые вложения .....                                                                                                                                        | 10        |
| Оценочные резервы, оценочные обязательства.....                                                                                                                  | 11        |
| Доходы .....                                                                                                                                                     | 12        |
| Прочие доходы .....                                                                                                                                              | 12        |
| Расходы .....                                                                                                                                                    | 12        |
| Прочие расходы .....                                                                                                                                             | 13        |
| Расходы будущих периодов .....                                                                                                                                   | 13        |
| Расходы по займам и кредитам.....                                                                                                                                | 14        |
| Учет расчетов по налогу на прибыль.....                                                                                                                          | 14        |
| Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....                                                                                               | 15        |
| Налогообложение .....                                                                                                                                            | 15        |
| <b>Изменения положений учетной политики, применяемых с начала отчетного периода, и последствия таких изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b> | <b>15</b> |
| <b>Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели отчетности.....</b>                                                                                     | <b>16</b> |
| <b>3. Основные средства.....</b>                                                                                                                                 | <b>16</b> |
| 3.1. Наличие и движение основных средств .....                                                                                                                   | 16        |
| 3.2. Наличие и движение прав пользования активами.....                                                                                                           | 16        |
| 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства .....                                                                                                   | 16        |
| 3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) .....                                                                 | 17        |
| 3.5. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость .....                                                                                                    | 17        |
| 3.6. Прочая информация по основным средства .....                                                                                                                | 17        |
| <b>4. Финансовые вложения .....</b>                                                                                                                              | <b>18</b> |
| 4.1. Наличие и движение финансовых вложений.....                                                                                                                 | 18        |
| 4.2. Прочая информация по финансовым вложениям .....                                                                                                             | 18        |
| <b>5. Запасы .....</b>                                                                                                                                           | <b>19</b> |
| 5.1. Наличие и движение запасов.....                                                                                                                             | 19        |
| 5.2. Прочая информация по запасам.....                                                                                                                           | 19        |



|                                                                                                                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6. Дебиторская задолженность .....                                                                                                                                                                                                            | 20 |
| 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.....                                                                                                                                                                                        | 20 |
| 6.2. Просроченная дебиторская задолженность .....                                                                                                                                                                                             | 20 |
| 7. Капитал и резервы .....                                                                                                                                                                                                                    | 21 |
| 8. Обязательства .....                                                                                                                                                                                                                        | 22 |
| 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) .....                                                                                                                                                            | 22 |
| 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) .....                                                                                                                                                                 | 22 |
| 8.3. Оценочные обязательства.....                                                                                                                                                                                                             | 22 |
| 8.4. Обязательства по аренде .....                                                                                                                                                                                                            | 22 |
| 8.5. Обеспечение обязательств.....                                                                                                                                                                                                            | 24 |
| 9. Выручка и себестоимости по видам деятельности .....                                                                                                                                                                                        | 24 |
| 10. Расходы по обычным видам деятельности.....                                                                                                                                                                                                | 24 |
| 11. Прочие доходы.....                                                                                                                                                                                                                        | 25 |
| 12. Прочие расходы .....                                                                                                                                                                                                                      | 25 |
| 13. Налог на прибыль.....                                                                                                                                                                                                                     | 25 |
| 13.1. Отложенный налог на прибыль, а также величины, объясняющие взаимосвязь между<br>расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до<br>налогообложения .....                                                      | 25 |
| 13.2. Прочая информация по налогу на прибыль.....                                                                                                                                                                                             | 26 |
| 14. Отчет о движении денежных средств .....                                                                                                                                                                                                   | 27 |
| Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии<br>с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после<br>отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах)<br>..... | 27 |
| 15. Информация о событиях после отчетной даты.....                                                                                                                                                                                            | 27 |
| 16. Информация связанных сторонах.....                                                                                                                                                                                                        | 27 |
| 17. Информация об условных обязательствах и условных активах.....                                                                                                                                                                             | 30 |
| Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для<br>принятия экономических решений, но не раскрытая ранее .....                                                                                                        | 31 |
| 18. Краткая характеристика структуры Общества .....                                                                                                                                                                                           | 31 |
| 19. Допущение непрерывности деятельности.....                                                                                                                                                                                                 | 32 |
| 20. Информация о рисках.....                                                                                                                                                                                                                  | 32 |
| 21. Прочая информация .....                                                                                                                                                                                                                   | 34 |



Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения (в том числе все табличные данные настоящего пояснения) представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей, если не указано иное. Отчетный год соответствует календарному году с 01.01.2025 – 31.12.2025 г.

## 1. Основные виды экономической деятельности

Общество создано на неопределенный срок для ведения предпринимательской деятельности, в целях содействия наиболее полному удовлетворению потребностей Общества, расширения конкуренции и преодоления отраслевого регионального монополизма, реализации на основе полученной прибыли социально-экономических интересов членов трудового коллектива.

Для достижения указанной цели Общество осуществляло следующие основные виды экономической деятельности в 2025 году в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Предоставление прочих услуг.

| Виды деятельности | Описание                                                                                                                                                                           |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Основной          | 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом                                                                                                       |
| Дополнительные    | 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления<br>77.39.26 Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях |

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, положения которых применялись при формировании учетной политики.

### Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в системе 1С: Предприятие 8.3.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой, утвержденной приказом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный год соответствует календарному году с 01.01.2025 – 31.12.2025 гг.

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31.12.2025 г. подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой, утвержденной приказом № 01/12-2024 от 31.12.2024.



Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:
  - ☐ отчет об изменениях капитала за 2025 год;
  - ☐ отчет о движении денежных средств за 2025 год;
  - ☐ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

#### ***Основа составления отчетности и существенность***

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении № 7 к Учетной политике.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств (инвестиционной недвижимости) бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов, с раскрытием информации в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.



При незначительности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

#### Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае незначительности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

#### Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

#### Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.



## ***Основные элементы учетной политики***

### ***Основные средства и капитальные вложения***

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 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.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

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

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Результата от обесценения стоимости активов относится на счет Прочих расходов на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Актив подлежит обесценению в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).



В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### Учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

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, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена этим способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Примером источника данных является ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России», где публикуется информация по средним ставкам на разные сроки в разных валютах, который позволяет определить ставку, отвечающую условиям арендного договора.



Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в той части, в которой они являются неизбежными, и в вариативной части, которую возможно надежно оценить.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать



однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

#### Запасы

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

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.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в



аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 20 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 20 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 20 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 20 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".



Оценочные резервы, оценочные обязательства

На конец отчетного периода (года) создается резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

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<sub>i</sub> - 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<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - 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.

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.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.



При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### Доходы

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

#### Прочие доходы

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится на финансовый результат сч.91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения указанных операций и на каждую отчетную дату.

#### Расходы

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса



(сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР, а относятся на общехозяйственные расходы.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности сдача в аренду недвижимого имущества.

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

#### Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний учредителей;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- иные аналогичные расходы.

#### Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;



- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, фиксированные разовые платежи по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

В составе расходов будущих периодов также учитываются:

- затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

#### Расходы 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 руб.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах 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 разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.



Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации и составившего: руб.

| Единица валюты | Цифр.Код | Букв.Код | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------|----------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США     | 840      | USD      | 78,2267              | 101,6797             | 89,6883              |
| Евро           | 978      | EUR      | 92,0938              | 106,1028             | 99,1919              |

Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения. Основная ставка по налогу на прибыль 25%. Ставка по налогу на прибыль по отдельным операциям с доходов в виде дивидендов и процентов по облигациям составляет 0% и 20%.

С 01.02.2023 г. по настоящий момент Общество применяет льготу по Налогу на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 НК РФ.

Изменения положений учетной политики, применяемых с начала отчетного периода, и последствия таких изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в целях достижения сопоставимости данных предыдущего отчетного периода с данными текущего периода осуществлена реклассификация сравнительной информации, данные о корректировках представлены в таблицах.

Корректировки, внесенные в данные по состоянию на 31.12.2023

Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2023 г. (до корректировок) | Переклассифицировано | На 31 декабря 2023 г. (после корректировок) |
|---------------------------|------|------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 79 066                                   | 621                  | 78 445                                      |
| Обязательство по аренде   | 1520 | 0                                        | (3 425)              | 3 425                                       |
| Прочие обязательства      | 1550 | 4 046                                    | 4 046                | 0                                           |

Корректировки, внесенные в данные по состоянию на 31.12.2024

Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2024 г. (до корректировок) | Переклассифицировано | На 31 декабря 2024 г. (после корректировок) |
|---------------------------|------|------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 63 376                                   | (406)                | 63 782                                      |
| Обязательство по аренде   | 1520 | 0                                        | (358)                | 358                                         |
| Прочие обязательства      | 1550 | 765                                      | 765                  | 0                                           |

Корректировки, внесенные в данные за 2024 год

Отчета о финансовых результатах за 2025 год



| Наименование показателя | Код  | За 2024 г. (до корректировок) | Переклассифицировано | За 2024 г. (после корректировок) |
|-------------------------|------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| Проценты к получению    | 2320 | 50 374                        | 525                  | 49 849                           |
| Проценты к уплате       | 2330 | (525)                         | (525)                | 0                                |
| Прочие доходы           | 2340 | 32 596                        | 26 836               | 5 760                            |
| Прочие расходы          | 2350 | (29 319)                      | (26 836)             | (2 483)                          |

## Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели отчетности

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |             | На конец периода                         |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 412                                      | (412)                                 | -                   | -           | 412                                      | (412)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 412                                      | (357)                                 | -                   | (55)        | 412                                      | (412)                                 |
| в том числе:<br>Офисное оборудование                                   | За 2025 г. | 412                                      | (412)                                 | -                   | -           | 412                                      | (412)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 412                                      | (357)                                 | -                   | (55)        | 412                                      | (412)                                 |
| Инвестиционная недвижимость - всего                                    | За 2025 г. | 13 000                                   | (437)                                 | 11 500              | (222)       | 24 500                                   | (659)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 13 000                                   | (283)                                 | -                   | (154)       | 13 000                                   | (437)                                 |
| в том числе:<br>Здания                                                 | За 2025 г. | 13 000                                   | (437)                                 | 11 500              | (222)       | 24 500                                   | (659)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 13 000                                   | (283)                                 | -                   | (154)       | 13 000                                   | (437)                                 |

#### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                                | Период     | На начало года                        |                                       | Изменения за период                                   |             | На конец периода                      |                                       |
|--------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                        |            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего                     | За 2025 г. | 7 597                                 | (1 984)                               | -                                                     | (1 519)     | 7 597                                 | (3 504)                               |
|                                                        | За 2024 г. | 7 180                                 | (479)                                 | 417                                                   | (1 506)     | 7 597                                 | (1 984)                               |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 417                                   | (70)                                  | -                                                     | (83)        | 417                                   | (153)                                 |
|                                                        | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 417                                                   | (70)        | 417                                   | (70)                                  |
| Транспортные средства                                  | За 2025 г. | 7 180                                 | (1 915)                               | -                                                     | (1 436)     | 7 180                                 | (3 351)                               |
|                                                        | За 2024 г. | 7 180                                 | (479)                                 | -                                                     | (1 436)     | 7 180                                 | (1 915)                               |

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 27 934                | 18 176                | 19 474                |
| в том числе:<br>Здания                   | 23 841                | 12 563                | 12 717                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)   | 264                   | 348                   | -                     |
| Офисное оборудование                     | -                     | -                     | 55                    |
| Транспортные средства                    | 3 829                 | 5 265                 | 6 701                 |



### 3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя                                                                                             | Период     | На начало года      | Изменения за период |                                             | На конец периода    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | фактические затраты | затраты             | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего                                                       | 3а 2025 г. | -                   | -                   | -                                           | -                   |
|                                                                                                                     | 3а 2024 г. | -                   | 417                 | (417)                                       | -                   |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного)                                                              | 3а 2025 г. | -                   | -                   | -                                           | -                   |
|                                                                                                                     | 3а 2024 г. | -                   | 417                 | (417)                                       | -                   |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего                                                           | 3а 2025 г. | 9 045               | -                   | -                                           | 9 045               |
|                                                                                                                     | 3а 2024 г. | 9 045               | -                   | -                                           | 9 045               |
| в том числе:<br>Гостиница расположенная по адресу г. Магнитогорск, ул. Суворова в районе дома 132 корпус 4, арх ном | 3а 2025 г. | 9 045               | -                   | -                                           | 9 045               |
|                                                                                                                     | 3а 2024 г. | 9 045               | -                   | -                                           | 9 045               |

### 3.5. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя                                                  | Период     | На начало года      | Изменения за период |          | На конец периода    |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
|                                                                          |            | фактические затраты | затраты             | списано  | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | 3а 2025 г. | -                   | 11 500              | (11 500) | -                   |
|                                                                          | 3а 2024 г. | -                   | -                   | -        | -                   |
| в том числе:<br>Здания                                                   | 3а 2025 г. | -                   | 11 500              | (11 500) | -                   |
|                                                                          | 3а 2024 г. | -                   | -                   | -        | -                   |

### 3.6. Прочая информация по основным средствам

В течение 2025 года основные средства не выбывали.

Основные средства не переоцениваются, учитываются на балансе по первоначальной стоимости. Все основные средства использовались Обществом в 2025 году. В аренду основные средства в 2025 году не передавались. Ограничение имущественных прав на основные средства на 31.12.2023, 31.12.2024 гг. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

Все группы основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Элементы амортизации основных средств: ликвидационная стоимость, сроки полезного использования, способы начисления амортизации. Все элементы основных в 2025 году не изменялись, сроки полезного использования и способы начисления амортизации не пересматривались. Ликвидационная стоимость на 31.12.2023, 31.12.2024 гг. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

Обществом при проведении годовой инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. была произведена оценка основных средств, объектов капитальных вложений, прав пользования активами на выявление признаков их обесценения. По результатам оценки признаков обесценения не выявлено.



#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                                                                      | Период     | На начало года           |                           | поступило | Изменения за период      |                           | текущей рыночной стоимости/реализации под обесценения | переклассифицировано | На конец периода         |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                                                                              |            | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |           | списано                  |                           |                                                       |                      | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                                                                              |            |                          |                           |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                                                       |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего                                                     | За 2025 г. | 115 110                  | -                         | 129 404   | (33 777)                 | -                         | 196                                                   | (25 681)             | 185 252                  | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 109 429                  | (249)                     | 78 195    | (72 514)                 | 249                       | -                                                     | -                    | 115 110                  | -                         |
| в том числе:                                                                                 |            |                          |                           |           |                          |                           |                                                       |                      |                          |                           |
| акции российских организаций, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость        | За 2025 г. | 38 630                   | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                     | -                    | 38 630                   | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 38 630                   | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                     | -                    | 38 630                   | -                         |
| долгосрочные долговые ценные бумаги, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость | За 2025 г. | 3 000                    | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                     | -                    | 3 000                    | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 3 000                    | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                     | -                    | 3 000                    | -                         |
| долгосрочные долговые ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость  | За 2025 г. | -                        | -                         | 40 883    | -                        | -                         | 196                                                   | -                    | 41 079                   | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 24 162                   | (249)                     | -         | (24 162)                 | 249                       | -                                                     | -                    | -                        | -                         |
| Предоставленные займы                                                                        | За 2025 г. | 73 480                   | -                         | 88 521    | (33 777)                 | -                         | -                                                     | (25 681)             | 102 543                  | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 43 637                   | -                         | 78 195    | (48 352)                 | -                         | -                                                     | -                    | 73 480                   | -                         |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего                                                    | За 2025 г. | 309 191                  | 652                       | 729 293   | (775 990)                | (652)                     | (3 723)                                               | 25 681               | 288 640                  | (4 227)                   |
|                                                                                              | За 2024 г. | 278 552                  | (1 516)                   | 1 121 158 | (1 090 518)              | (2 206)                   | 1 008                                                 | -                    | 309 191                  | -                         |
| в том числе:                                                                                 |            |                          |                           |           |                          |                           |                                                       |                      |                          |                           |
| Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг                                        | За 2025 г. | 4 240                    | -                         | -         | (14)                     | -                         | (4 227)                                               | -                    | 4 227                    | (4 227)                   |
|                                                                                              | За 2024 г. | 4 240                    | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                     | -                    | 4 240                    | -                         |
| Предоставленные займы                                                                        | За 2025 г. | 9 672                    | -                         | 36 414    | (59 305)                 | -                         | -                                                     | 25 681               | 12 463                   | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 13 569                   | (1 684)                   | 1 450     | (5 347)                  | (1 684)                   | -                                                     | -                    | 9 672                    | -                         |
| Депозитные счета (сроком более 3 месяцев)                                                    | За 2025 г. | 248 250                  | -                         | 677 900   | (669 650)                | -                         | -                                                     | -                    | 256 500                  | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 241 500                  | -                         | 1 068 600 | (1 061 850)              | -                         | -                                                     | -                    | 248 250                  | -                         |
| краткосрочные долговые ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость | За 2025 г. | 47 028                   | 652                       | 14 946    | (47 028)                 | (652)                     | 504                                                   | -                    | 15 450                   | -                         |
|                                                                                              | За 2024 г. | 19 242                   | 168                       | 51 108    | (23 322)                 | (524)                     | 1 008                                                 | -                    | 47 028                   | 652                       |
| Итого                                                                                        | За 2025 г. | 424 301                  | 652                       | 858 694   | (809 773)                | (652)                     | (3 527)                                               | -                    | 473 892                  | (4 227)                   |
|                                                                                              | За 2024 г. | 387 981                  | (1 705)                   | 1 199 353 | (1 163 032)              | (1 956)                   | 1 008                                                 | -                    | 424 301                  | -                         |

##### 4.2. Прочая информация по финансовым вложениям

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 и 2024 гг. не происходило.

Задолженность по процентам отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1230.

Финансовые вложения, обремененные залогом, на 31.12.2023 и 31.12.2025 гг. отсутствовали. На 31.12.2024 гг. в залоге находились ОФЗ-26229, 26229RMFS в количестве 12700 штук на общую сумму 11 708 тыс. руб. В течении 2025 года обременение было снято.



## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя           | Период     | На начало года            | Изменения за период |                                   |                                     | На конец периода          |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
|                                   |            | фактическая себестоимость | затраты             | списано фактическая себестоимость | изменения фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего                    | 3а 2025 г. | 3                         | 7 796               | (7 796)                           | X                                   | 3                         |
|                                   | 3а 2024 г. | 3                         | 10 800              | (10 799)                          | X                                   | 3                         |
| в том числе:<br>Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 3                         | 160                 | (154)                             | (6)                                 | 3                         |
|                                   | 3а 2024 г. | 3                         | 164                 | (153)                             | (10)                                | 3                         |
| Незавершенное производство        | 3а 2025 г. | -                         | 7 636               | (7 642)                           | 6                                   | -                         |
|                                   | 3а 2024 г. | -                         | 10 636              | (10 646)                          | 10                                  | -                         |

### 5.2. Прочая информация по запасам

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г., используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался. Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 года отсутствуют.



## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                                                     | Период     | На начало года          |                                     | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и<br>погашенной (списанной) в одном<br>отчетном периоде) |          |                           |                      | На конец периода        |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------------|
|                                                                             |            | по условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительным<br>долгам | поступило<br>в результате<br>фактов<br>хозяйственной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора)                                         | списано  |                           | переклассифицировано | по условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительным<br>долгам |
|                                                                             |            |                         |                                     |                                                                                                                                    | погашено | восстановление<br>резерва |                      |                         |                                     |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего                              | 3а 2025 г. | 81 247                  | (39 407)                            | 1 702                                                                                                                              | (1 281)  | 200                       | -                    | 81 667                  | (39 207)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 81 721                  | (39 874)                            | -                                                                                                                                  | (475)    | 487                       | -                    | 81 247                  | (39 407)                            |
| в том числе:                                                                |            |                         |                                     |                                                                                                                                    |          |                           |                      |                         |                                     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками по векселям                            | 3а 2025 г. | 62 358                  | (21 600)                            | -                                                                                                                                  | -        | -                         | -                    | 62 358                  | (21 600)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 62 558                  | (21 800)                            | -                                                                                                                                  | (200)    | 200                       | -                    | 62 358                  | (21 600)                            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по переводу долга                | 3а 2025 г. | 17 807                  | (17 807)                            | -                                                                                                                                  | (200)    | 200                       | -                    | 17 607                  | (17 607)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 18 074                  | (18 074)                            | -                                                                                                                                  | (267)    | 267                       | -                    | 17 807                  | (17 807)                            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по процентам по займам, выданным | 3а 2025 г. | 1 081                   | -                                   | 1 702                                                                                                                              | -        | -                         | -                    | 1 702                   | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 1 089                   | -                                   | -                                                                                                                                  | (8)      | -                         | -                    | 1 081                   | -                                   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего                             | 3а 2025 г. | 66 214                  | (44 678)                            | 11 189                                                                                                                             | (9 581)  | -                         | -                    | 67 821                  | (46 076)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 80 782                  | (44 184)                            | 3 140                                                                                                                              | (17 710) | 94                        | -                    | 66 214                  | (44 678)                            |
| в том числе:                                                                |            |                         |                                     |                                                                                                                                    |          |                           |                      |                         |                                     |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                       | 3а 2025 г. | 54                      | -                                   | 1 053                                                                                                                              | (1 052)  | -                         | -                    | 64                      | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 86                      | -                                   | 52                                                                                                                                 | (85)     | -                         | -                    | 54                      | -                                   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                                        | 3а 2025 г. | 188                     | -                                   | 21                                                                                                                                 | (188)    | -                         | -                    | 21                      | (5)                                 |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 120                     | (94)                                | 188                                                                                                                                | (120)    | 94                        | -                    | 188                     | -                                   |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками                               | 3а 2025 г. | 1                       | -                                   | -                                                                                                                                  | (1)      | -                         | -                    | -                       | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 1                       | -                                   | -                                                                                                                                  | -        | -                         | -                    | 1                       | -                                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                                  | 3а 2025 г. | 821                     | -                                   | 8 770                                                                                                                              | -        | -                         | -                    | 9 591                   | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 785                     | -                                   | 467                                                                                                                                | (434)    | -                         | -                    | 821                     | -                                   |
| Расчеты по ЕНС                                                              | 3а 2025 г. | 14                      | -                                   | 70                                                                                                                                 | -        | -                         | -                    | 84                      | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 269                     | -                                   | -                                                                                                                                  | (255)    | -                         | -                    | 14                      | -                                   |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                        | 3а 2025 г. | 3                       | -                                   | -                                                                                                                                  | (3)      | -                         | -                    | -                       | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                       | -                                   | 3                                                                                                                                  | -        | -                         | -                    | 3                       | -                                   |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал                          | 3а 2025 г. | 1                       | -                                   | -                                                                                                                                  | (1)      | -                         | -                    | -                       | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                       | -                                   | 1                                                                                                                                  | -        | -                         | -                    | 1                       | -                                   |
| Расходы будущих периодов                                                    | 3а 2025 г. | 786                     | -                                   | 780                                                                                                                                | (786)    | -                         | -                    | 780                     | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 2 432                   | -                                   | 786                                                                                                                                | (2 432)  | -                         | -                    | 786                     | -                                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по процентам по займам, выданным | 3а 2025 г. | 46 296                  | (44 678)                            | 484                                                                                                                                | -        | -                         | -                    | 46 780                  | (46 071)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 44 653                  | (44 091)                            | 1 643                                                                                                                              | -        | -                         | -                    | 46 296                  | (44 678)                            |
| Расчеты с прочими кредиторами за ценные бумаги                              | 3а 2025 г. | 18 051                  | -                                   | -                                                                                                                                  | (7 550)  | -                         | -                    | 10 501                  | -                                   |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 32 436                  | -                                   | -                                                                                                                                  | (14 385) | -                         | -                    | 18 051                  | -                                   |
| Итого                                                                       | 3а 2025 г. | 147 461                 | (84 085)                            | 12 891                                                                                                                             | (10 862) | 200                       | X                    | 149 488                 | (85 283)                            |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 162 503                 | (84 056)                            | 3 140                                                                                                                              | (18 185) | 561                       | X                    | 147 461                 | (84 085)                            |

### 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                                                     | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                             | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                                                                       | 85 283                | -                    | 84 085                | -                    | 84 085                | -                    |
| в том числе:                                                                |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками по векселям                            | 21 600                | -                    | 21 600                | -                    | 21 800                | -                    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                                        | 5                     | -                    | -                     | -                    | 120                   | -                    |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по переводу долга                | 17 607                | -                    | 17 807                | -                    | 18 074                | -                    |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по процентам по займам, выданным | 46 071                | -                    | 44 678                | -                    | 44 091                | -                    |



## 7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

| Наименование капитала     | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал Общества | 20            | 20            | 20            |

Уставный капитал и доли участников

а) Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на две доли:

ВОРК ИНДАСТРИ ЛИМИТЕД (Company Limited by shares "Work Industry Limited") (ГОНКОНГ) – 99,9% (иностранное юридическое лицо);

Пинская Татьяна Владимировна – 0,1% (резидент РФ).

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

б) Номинальная стоимость доли:

Номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества составляет 20 000 рублей.

в) Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом Общества;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом Общества;
- выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Участники Общества имеют также другие права, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

г) Доли, принадлежащие самому Обществу и аффилированным лицам:

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.



## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                                  | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном<br>отчетном периоде) |          |                           | На конец<br>периода |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------|
|                                                          |            |                | поступило                                                                                             | списано  | переклассифициро-<br>вано |                     |
|                                                          |            |                | в результате фактов<br>хозяйственной жизни (по<br>условиям договора)                                  | погашено |                           |                     |
| Долгосрочные обязательства - всего                       | 3а 2025 г. | 219            | -                                                                                                     | (219)    | -                         | -                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 739            | -                                                                                                     | (162)    | (358)                     | 219                 |
| в том числе:<br>Расчеты по аренде                        | 3а 2025 г. | 219            | -                                                                                                     | (219)    | -                         | -                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 739            | -                                                                                                     | (162)    | (358)                     | 219                 |
| Краткосрочные обязательства - всего                      | 3а 2025 г. | 3 517          | 2 003                                                                                                 | (859)    | -                         | 4 661               |
|                                                          | 3а 2024 г. | 25 199         | 1 720                                                                                                 | (23 759) | 358                       | 3 517               |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками | 3а 2025 г. | 233            | 72                                                                                                    | (233)    | -                         | 72                  |
|                                                          | 3а 2024 г. | 173            | 240                                                                                                   | (180)    | -                         | 233                 |
| Расчеты с прочими поставщиками и<br>подрядчиками         | 3а 2025 г. | 267            | 115                                                                                                   | -        | -                         | 382                 |
|                                                          | 3а 2024 г. | 267            | -                                                                                                     | -        | -                         | 267                 |
| Расчеты с разными дебиторами и<br>кредиторами            | 3а 2025 г. | 1              | -                                                                                                     | (1)      | -                         | -                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 2              | -                                                                                                     | -        | -                         | 1                   |
| Расчеты по аренде                                        | 3а 2025 г. | 358            | 63                                                                                                    | (358)    | -                         | 63                  |
|                                                          | 3а 2024 г. | 3 425          | -                                                                                                     | (3 425)  | 358                       | 358                 |
| Расчеты по налогам и сборам                              | 3а 2025 г. | 2 216          | 1 749                                                                                                 | (25)     | -                         | 3 940               |
|                                                          | 3а 2024 г. | 3 366          | 1 466                                                                                                 | (2 616)  | -                         | 2 216               |
| Расчеты по социальному<br>страхованию и обеспечению      | 3а 2025 г. | 237            | -                                                                                                     | (41)     | -                         | 196                 |
|                                                          | 3а 2024 г. | 245            | -                                                                                                     | (8)      | -                         | 237                 |
| Расчеты с персоналом по оплате<br>труда                  | 3а 2025 г. | 195            | -                                                                                                     | (195)    | -                         | -                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 210            | 10                                                                                                    | (24)     | -                         | 195                 |
| Расчеты с подотчетными лицами                            | 3а 2025 г. | 9              | 3                                                                                                     | (5)      | -                         | 7                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 30             | 4                                                                                                     | (25)     | -                         | 9                   |
| Расчеты по вкладам в уставный<br>(складочный) капитал    | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                     | -        | -                         | -                   |
|                                                          | 3а 2024 г. | 17 480         | -                                                                                                     | (17 480) | -                         | -                   |
| Итого                                                    | 3а 2025 г. | 3 736          | 2 003                                                                                                 | (1 078)  | X                         | 4 661               |
|                                                          | 3а 2024 г. | 25 938         | 1 720                                                                                                 | (23 921) | X                         | 3 736               |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) на 31.12.2023, 31.12.2024 гг. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Период     | На начало года | Изменения за период |          |                      | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
|                                 |            |                | признано            | списано  |                      |                  |
|                                 |            |                |                     | погашено | как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 752            | 1 187               | 1 016    | 368                  | 556              |
|                                 | 3а 2024 г. | 436            | 1 067               | 750      | -                    | 752              |
| в том числе:                    |            |                |                     |          |                      |                  |
| Резерв ежегодных отпусков       | 3а 2025 г. | 752            | 1 187               | 1 016    | 368                  | 556              |
|                                 | 3а 2024 г. | 436            | 1 067               | 750      | -                    | 752              |

### 8.4. Обязательства по аренде

Размеры обязательств по аренде, а также размеры процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам представлены в таблице ниже.



| Контрагент<br>Договор                       | Задолженность по аренде |            |     |           |     |                     | Сумма<br>амортизации | Признава<br>расходы по<br>аренде |
|---------------------------------------------|-------------------------|------------|-----|-----------|-----|---------------------|----------------------|----------------------------------|
|                                             | Начальный<br>остаток    | Начисление |     | Погашение |     | Конечный<br>остаток |                      |                                  |
|                                             |                         | Сумма      | НДС | Сумма     | НДС |                     |                      |                                  |
| 1                                           | 2                       | 3          | 4   | 5         | 6   | 7                   | 8                    | 9                                |
| ЭКСПЕРТ-<br>ФИНАНС ООО                      |                         |            |     |           |     |                     |                      |                                  |
| договора N 01-116<br>от 16.02.2024          | 227,00                  |            |     | 191,00    |     | 36,00               | 83,00                | 83,00                            |
| сроком<br>погашения в<br>течении 12<br>мес. | 191,00                  |            |     | 191,00    |     | 36,00               |                      |                                  |
| сроком<br>погашения<br>более 12 мес.        | 36,00                   |            |     |           |     | 0,00                |                      |                                  |
| договора N 01-99<br>от 28.07.2023           | 351,00                  |            |     | 325,00    |     | 26,00               | 1 436,00             | 1 436,00                         |
| сроком<br>погашения в<br>течении 12<br>мес. | 325,00                  |            |     | 325,00    |     | 26,00               |                      |                                  |
| сроком<br>погашения<br>более 12 мес.        | 26,00                   |            |     |           |     | 0,00                |                      |                                  |
| Итого                                       | 678,00                  | 0,00       |     | 516,00    |     | 62,00               | 1 519,00             | 1 519,00                         |

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде отсутствуют. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации отсутствуют. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Общество в общем использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. В 2024, 2025 годах Общество использовало такое право по аренде офиса. Общая сумма платежей за аренду офиса в 2025 году составила – 230 тыс. руб., в 2024 году – 207 тыс. руб.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024 и 2025 гг. отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2024 и 2025 гг. не осуществлялся.



#### 8.5. Обеспечение обязательств

| Наименование показателя              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего                   | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего                     | -                     | 11 708                | -                     |
| в том числе:                         |                       |                       |                       |
| Поручительство за ЭКСПЕРТ-ФИНАНС ООО | -                     | 11 708                | -                     |

#### 9. Выручка и себестоимости по видам деятельности

| № п/п | Наименование                                     | Сумма в тыс. руб. |          | Изменение              |      |
|-------|--------------------------------------------------|-------------------|----------|------------------------|------|
|       |                                                  | 2024              | 2025     | В абсолютных величинах | В %  |
| A     | B                                                | 1                 | 2        | 3                      | 4    |
| 1     | Выручка от сдачи имущества в аренду              | 3 838             | 4 825    | 987                    | 20%  |
| 2     | Полная себестоимость от сдачи имущества в аренду | (10 646)          | (7 642)  | 3 004                  | -39% |
| 3     | Коммерческие расходы                             | -                 | -        | -                      | -    |
| 4     | Управленческие расходы                           | (15 718)          | (15 949) | (231)                  | 1%   |
| 5     | Убыток от продаж                                 | (22 526)          | (18 766) | 3 760                  | -20% |

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 160        | 163        |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 10 257     | 9 009      |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 3 133      | 2 749      |
| Амортизация                                                                                         | 1 741      | 1 715      |
| Прочие затраты                                                                                      | 8 300      | 12 728     |
| Итого по элементам                                                                                  | 23 590     | 26 364     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 23 590     | 26 364     |



**11. Прочие доходы**

| Прочие доходы                                                    | Сумма, тыс. руб. |                |
|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                                  | 2025             | 2024           |
| Дивиденды (доходы от участия в других организациях)              | 29 765           | 25 781         |
| Курсовые разницы (свернуто)                                      | 1 186            | 5 040          |
| НКД по ОФЗ и прочим облигациям (проценты к получению) - свернуто | 5 145            | 3 282          |
| Оценочные обязательства по оплате труда (свернуто)               | 368              | -              |
| Проценты к начислению (к уплате)                                 | 17 123           | 9 909          |
| Проценты к начислению (к уплате) по депозитам                    | 51 313           | 37 183         |
| Реализация ценных бумаг, обращающихся на рынке (свернуто)        | 68 007           | 23 830         |
| Резервы по сомнительным долгам (свернуто)                        | 200              | 2 541          |
| Рыночная оценка стоимости фин. вложений                          | 700              | 1 185          |
| Прочие внереализационные расходы                                 | 22               | -              |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>173 829</b>   | <b>108 751</b> |

**12. Прочие расходы**

| Прочие расходы                                                | Сумма         |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                               | 2025          | 2024          |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет                | -             | 2             |
| Комиссия брокера к начислению(уплате)                         | 34            | 56            |
| Курсовые разницы (свернуто)                                   | 5 900         | 2 630         |
| НКД по ОФЗ и прочим облигациям (проценты к уплате) - свернуто | 888           | 524           |
| Пожертвование (Благотворительность)                           | 1 000         | 1 687         |
| Проценты к начислению (к уплате) (свернуто)                   | -             | 1             |
| Прочие внереализационные доходы и расходы                     | 52            | 83            |
| Прочие внереализационные расходы (без НУ)                     | 3             | -             |
| Расходы на услуги банков                                      | 580           | 654           |
| Реализация ценных бумаг, обращающихся на рынке (свернуто)     | 63 873        | 23 322        |
| Резервы по сомнительным долгам (свернуто)                     | 1 398         | 884           |
| Резерв под обесценение финансовых вложений (свернуто)         | 4 227         | -             |
| <b>Итого</b>                                                  | <b>77 955</b> | <b>29 843</b> |

**13. Налог на прибыль**

13.1. Отложенный налог на прибыль, а также величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

| Код | Показатель | Сумма, тыс. руб. |
|-----|------------|------------------|
|-----|------------|------------------|



|    | Порядок расчета                                                                           | 2025     | 2024     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| А  | Прибыль до налогообложения                                                                | 77 109   | 56 382   |
|    | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91                                     |          |          |
| Б  | Отложенный налоговый актив на начало периода                                              | 21 744   | 18 101   |
|    | Сальдо на начало периода по дебету счета 09                                               |          |          |
| В  | Отложенное налоговое обязательство на начало периода                                      | 2 008    | 1 549    |
|    | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77                                              |          |          |
| Г  | Отложенный налоговый актив на конец периода                                               | 21 495   | 21 744   |
|    | Сальдо на конец периода по дебету счета 09                                                |          |          |
| Д  | Отложенное налоговое обязательство на конец периода                                       | 1 766    | 2 008    |
|    | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77                                               |          |          |
| Е  | Постоянная разница за период                                                              | (25 932) | (27 735) |
|    | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) |          |          |
| 1  | Отложенный налог на начало периода                                                        | 19 736   | 16 552   |
|    | (Б) - (В)                                                                                 |          |          |
| 2  | Отложенный налог на конец периода                                                         | 19 729   | 19 736   |
|    | (Г) - (Д)                                                                                 |          |          |
| 3  | Отложенный налог за отчетный период                                                       | (7)      | 3 184    |
|    | (2) - (1)                                                                                 |          |          |
| 3А | Эффект изменения временных разниц                                                         | -        | (763)    |
| 3Б | Эффект изменения ставки будущего налога                                                   | -        | 3 947    |
| 4  | Текущий налог на прибыль                                                                  | (12 649) | (4 970)  |
|    | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")   |          |          |
| 4А | Налог на прибыль с дивидендов и процентов (по ставке 20 /15%)                             | (794)    | (456)    |
| 5  | Расход по налогу за отчетный период                                                       | (12 656) | (1 786)  |
|    | (3) + (4)                                                                                 |          |          |
| 6  | Условный расход по налогу                                                                 | (19 277) | (11 276) |
|    | - (А) * 20%                                                                               |          |          |
| 7  | Постоянный налоговый доход                                                                | 6 483    | 5 547    |
|    | - (Е) * 20%                                                                               |          |          |
| 8  | Чистая прибыль                                                                            | 63 659   | 58 087   |
|    | (А) + (5) + (3Б) + (4А)                                                                   |          |          |

### 13.2. Прочая информация по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Применялись также ставки по налогу на прибыль для процентов по гос. бумагам и корпоративным облигациям в размере 20%. А также ставка 0% по дивидендам.

На 31.12.2024 г. Общество произвело пересчет отложенных налоговых активов и обязательств из расчета новой ставки 25%, которая будет действовать в 2025 году. Эффект



изменения ставки будущего налога составил 3 947 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах за 2024 год эффект изменения ставки будущего налога отражен по строке 2460 «Прочие».

#### **14. Отчет о движении денежных средств**

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «МФК» и обществами, являющимися по отношению к организации дочерними или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков. Дочерние общества отсутствуют. Движений денежных средств с основным обществом в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

**Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах)**

#### **15. Информация о событиях после отчетной даты**

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

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

До даты составления отчетности Обществом были предоставлены займы на общую сумму 52 820 тыс. руб. Обществу были погашены займы на общую сумму 500 тыс. руб.

Прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило.

На момент подписания бухгалтерской отчетности собственником не принималось решение о распределения прибыли Общества за 2025 год.

#### **16. Информация связанных сторонах**

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограничено раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, нерезидент;
- основное общество,
- другие связанные стороны.



т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

#### Связанные стороны

| Вид связанной стороны |
|-----------------------|
| Основное общество     |
| Прочие организации    |

ООО «МФК» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже показатели по связанным сторонам включают показатели по операциям и остаткам расчетов с компаниями:

- зависимые общества – организации, в которых ООО «МФК» напрямую владеет (владела) более чем 20%, но менее 50% акций или уставного капитала;
- другие – прочие связанные стороны.

Информация об операциях со связанными сторонами, дебиторской и кредиторской задолженностях представлена в таблицах.

#### Информация об операциях со связанными сторонами

| Вид связанной стороны | Продажа, тыс. руб. |              |
|-----------------------|--------------------|--------------|
|                       | Аренда/услуги      |              |
|                       | 2025               | 2024         |
| Зависимые общества    | 3 344              | 2 369        |
| Другие                | 0                  | 0            |
| <b>Итого</b>          | <b>3 344</b>       | <b>2 369</b> |

#### Доходы, полученные ООО «МФК» от связанных сторон

| Вид связанной стороны | Доходы от участия, тыс. руб. |               |
|-----------------------|------------------------------|---------------|
|                       | 2025                         | 2024          |
| Зависимые общества    | 29 765                       | 25 782        |
| Другие                | 0                            | 0             |
| <b>Итого</b>          | <b>29 765</b>                | <b>25 781</b> |

Дебиторская задолженность связанных сторон, тыс. руб.



| Наименование связанной стороны | Сальдо по состоянию на |                   |                   |
|--------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31 декабря 2025 г      | 31 декабря 2024 г | 31 декабря 2023 г |
| Зависимые общества             | 0                      | 0                 | 0                 |
| Другие                         | 0                      | 0                 | 85 613            |
| <b>Итого</b>                   | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>85 613</b>     |

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и ликвидации не проводились.

Задолженности, имеющие признаки сомнительных или нереальных ко взысканию долгов, тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Сальдо резерва по состоянию на |                   |                   |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31 декабря 2025 г              | 31 декабря 2024 г | 31 декабря 2023 г |
| Зависимые общества             | 0                              | 0                 | 0                 |
| Другие                         | 0                              | 0                 | 692               |
| <b>Итого</b>                   | <b>0</b>                       | <b>0</b>          | <b>692</b>        |

Кредиторская задолженность связанных сторон, тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Сальдо по состоянию на |                   |                   |
|--------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31 декабря 2025 г      | 31 декабря 2024 г | 31 декабря 2023 г |
| Зависимые общества             | 282                    | 167               | 167               |
| Другие                         | 0                      | 0                 | 4 823             |
| <b>Итого</b>                   | <b>282</b>             | <b>0</b>          | <b>4 990</b>      |

Сальдо инвестиций и займов в связанные стороны (без учета процентов по займам), тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Инвестиции в УК   |                   |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | по состоянию на   |                   |                   |
|                                | 31 декабря 2025 г | 31 декабря 2024 г | 31 декабря 2023 г |
| Зависимые общества             | 38 210            | 38 210            | 38 210            |
| Резервы                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Другие                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| Резервы                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Итого</b>                   | <b>38 210</b>     | <b>38 210</b>     | <b>38 210</b>     |

Задолженности, имеющие признаки сомнительных или нереальных ко взысканию долгов по связанным сторонам отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.



Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств со связанными сторонами не осуществлялись.

### **Информация о выплатах основному управленческому персоналу**

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Совокупная величина вознаграждений основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и страховые взносы, составила 5 916 тыс. руб. и 8 274 тыс. руб. за 2024 и 2025 годы соответственно.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составили 4 551 тыс. руб., 6 364 тыс. руб. за 2024 и 2025 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 1 365 тыс. руб., 1 910 тыс. руб. за 2024 и 2025 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

Иные органы управления Обществом отсутствуют.

## **17. Информация об условных обязательствах и условных активах**

### *Влияние внешнеполитической обстановки*

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые негативно влияют на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов



иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в 2025 году увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических обстоятельств.

**Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая ранее**

#### **18. Краткая характеристика структуры Общества**

**Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская финансовая компания»

**Сокращенное название:** ООО «МФК»

**Юридический адрес:** 454080, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, д. 12, офис 514

**ИНН:** 7453178997

**ОГРН:** 1077453008280

Состав участников Общества на 31.12.2025 г.:

ВОРК ИНДАСТРИ ЛИМИТЕД (Company Limited by shares "Work Industry Limited") (ГОНКОНГ) – 99,9%

Пинская Татьяна Владимировна – 0,1%

Высший орган управления – общее собрание участников.

Контролирующий орган отсутствует.

Единоличный исполнительный орган - директор Общества – Брик Светлана Борисовна.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта осуществляет ИП Кузьмин Евгений Павлович по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского учета от 01/в-2021 от 26.07.2021 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

человек в 2024 году – 5

человек в 2025 году – 5

#### **Территориально обособленные подразделения**

В ООО «МФК» открыто два обособленных подразделения, которые не имеют расчетного счета и самостоятельного баланса:

г. Магнитогорск (КПП 745545001) по адресу: 455045, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Завенягина, д. 1, к. 2



г. Москва (КПП 771445001) по адресу: г. Москва, муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д.19, помещ. 3/1

## 19. Допущение непрерывности деятельности

Существенных изменений в деятельности Общества в следующем отчетном году не ожидается.

Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам, заработная плата выплачивается своевременно, отсутствует массовое увольнение работников.

У Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В ближайшее время наша Организация не планирует продажу каких-либо активов, которые бы существенно сократили чистые активы Общества. Также мы не планируем существенного сокращения основной деятельности, существенной диверсификации видов деятельности, а также иные действия и мероприятия, которые могут привести к существенному снижению финансовых результатов и ухудшению финансового положения.

ООО «МФК» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Соответственно, все обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

## 20. Информация о рисках

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

### *Финансовые риски*

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:



- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

#### *Рыночные риски*

Рыночные риски — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен. Руководство Общества оценивает данный риск как малозначительный, поскольку деятельности по реализации товаров не является материалоемким.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет ценные бумаги, котирующиеся на рынках, которые могут быть подвержены обесценениям. Однако данные ценные бумаги являются наименее рискованными, в компании осуществляется политика диверсификации финансовых вложений.

#### *Кредитные риски*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

#### *Риски ликвидности*

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

#### *Налоговые риски*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.



### *Прочие риски*

#### *Риски правового характера*

На конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

#### *Страновые риски*

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный. При этом руководство принимает во внимание нестабильную политическую, экономическую ситуацию в стране. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

## **21. Прочая информация**

Общество в 2025, 2024 гг. не осуществляло совместную деятельность с другими организациями.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025, 2024 гг. отсутствовали.

Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Государственная помощь в 2025 и 2024 гг. отсутствовала.

Существенные ошибки, выявленные в 2025 году, отсутствуют.

Директор ООО «МФК»

Дата 25.03.2026 г.



С.Б. Брик