

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ».
Юридический адрес: 196105, Санкт-Петербург, ул. Кузнецовская, д.52, корпус 22, лит. Г., офис 3-1
ИНН: 7810694335.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Санкт-Петербургу за № 1177847216986 21 июня 2017 года.

ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» финансово-хозяйственную деятельность начало осуществлять во 2 квартале 2017 года.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор:

- С 01.01.2023 по 13.12.2023 Генеральным директором Общества был назначен Решением единственного участника Общества №20 от 06.12.2022

- С 14.12.2023 по 31.12.2023 Генеральным директором Общества был назначен Решением единственного участника Общества №22 от 04.12.2023 Гаврилюк Валерий Васильевич.

Участником ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» являлся Гаврилюк Валерий Васильевич (100% участие).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 3 человека.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Аудитором Организации является: АО «МКД»

Официальное наименование	АО «МКД»
Юридический адрес	197022, Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2 литер Ж помещение 114
Телефон:	(812) 600-91-03
Факс:	(812) 600-90-50
ИНН	7825004810
Банковские реквизиты	Расчетный счет 40702 810 8 5523 0151840 Северо-Западный банк ПАО Сбербанк, г. Санкт-Петербург; Корр. счет 30101 810 5 0000 0000653; БИК 044 030 653
Сведения о регистрационном свидетельстве	№ АОЛ-262 от 29.07.2006
Наименование саморегулируемой организации, членом которой является аудиторская фирма	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее НП ААС), включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС за основным регистрационным номером записи 11606048526. Свидетельство о членстве №7759 от 03.10.2016.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами

бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 (8.3.24.1548).

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств осуществляется с 01.01.2022г. в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет нематериальных активов в 2025 году осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

1.6. 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.

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

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

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.10. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 6 ФСБУ 14/2022)

1.11. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ФСБУ 14/2022)

1.12. Проверка НМА на обесценение проводится по состоянию на конец отчетного периода.

(Основание: п. 16, п. 21 ФСБУ 14/2022)

1.13. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация амортизирует НМА линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. 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.

1.2. 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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и 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.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" используется для отражения импортных товаров, право собственности на которые перешло к организации, но товары находятся на пути к складу.

1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

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

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2008г. № 106н.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от начисленных процентов по выданным займам. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с непосредственным фактом получения прибыли организации. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Себестоимость продаж".

Оценочные обязательства

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

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам,
- под обесценение финансовых вложений

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Изменения в учетной политике

Организация планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год, в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов, которые могут потребовать внесения изменений и дополнений в УП.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения (вклады в УК)

БЦ БЛАГОДАТНЫЙ ООО	64 571,00
ДИРЕКТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	532 842,00
РЕСТОРАН ПУШКИН ООО	73 710,00
РОДНИКИ ООО	27 000,00
Итого	698 123,00

Размещенный депозит

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	137 833
--------------------------------------	---------

В 2025 году ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» имеет следующую задолженность по выданным займам):

Контрагент	№ Договора	Сумма, тыс. руб.
ООО «Акватерм»	Договор займа №01/09-20 от 03.09.2020	80 900

Итого финансовые вложения на сумму 916 856, в т.ч. долгосрочные 698 123, краткосрочные 218 733.

В 2024 году подписаны дополнительные соглашения к договорам займа о продлении срока.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Наименование дебитора	№ Договора	Сумма задолженности
ООО «Акватерм»	Договор займа №01/09-20 от 03.09.2020	21 446
КИТ ФИНАНС (АО)	Договор брокерского обслуживания №903756 от 23.12.2024	3
Расчеты по налогам и сборам		7 761
Расчёты по оплате труда		45
Всего:		29 255

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- По состоянию на 31 декабря 2025 г. были проведены мероприятия по оценке имеющейся дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной в соответствии с законодательством и Учетной политикой, задолженность нереальная к взысканию не выявлена, соответственно, резерв по сомнительным долгам не создавался
- Резерв отпусков не создавался, т.к. все работники отгуляли отпуска согласно графика.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие остатки на 31.12.2024 г. по счетам в банках:

Наименование банка	Сумма, тыс.руб.
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" руб	132
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В СПБ руб	1
ПАО Сбербанк, руб	271
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В СПБ Депозит	137 833

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность имела следующую структуру:

	Сумма, тыс. руб.
ООО "Компания БКС"	3 196
Налог (взносы): начислено	4 562
Итого задолженность:	7 758

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Показатели за 2025 г.

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.	Расходы по основной деятельности, тыс. руб	Валовая прибыль, тыс. руб.
Начисленные проценты по выданным	30 853	26 102	4 751

займам			
Итого за 2025 г.	30 853	26 102	4 751

Сравнительные показатели за 2024 г.

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.	Расходы по основной деятельности, тыс. руб	Валовая прибыль, тыс. руб.
Начисленные проценты по выданным займам	41 625	25 625	16 000
Итого за 2024 г.	41 625	25 625	16 000

Расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на аренду	302	276
Затраты на оплату труда	21 646	20 166
Страховые взносы	2 607	3 146
Расходы на консультационные и юридические услуги	1 501	2 032
Услуги связи	46	5
Итого коммерческие расходы:	26 102	25 625

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Состав прочих доходов:

Прочие доходы в т. ч. проценты полученные	2025 г.	2024 г.
Проценты, к получению за предоставление в пользование денежных средств Общества (депозит)	7 322	6 012
Переоценка паев/реализация паев		368 947
Прочие доходы	10 800	
Итого прочие доходы:	18 122	374 959

Состав прочих расходов:

Прочие расходы в т. ч. проценты уплаченные	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате		965
РКО	86	140
Прочие расходы	27 416	313 988
Итого прочие расходы	27 502	315 093

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчеты по налогу на прибыль ведутся Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением в учете постоянных разниц и временных разниц.

Ставки по налогу на прибыль применялись:

- 3% в федеральный бюджет;
- 17% в региональный бюджет.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в сумме 1 677 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы составили сумму 953 833 тыс. руб., что выше суммы уставного капитала.

Обществом в 2025г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

10.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Гаврилюк Валерий Васильевич		Физическое лицо, имеющее 100% общего количества голосов ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ»	100%	-
Основной управленческий персонал					
				-	-
2.	Гаврилюк В.В.		Физическое лицо, осуществляющее в отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа с 01.01.2025 по 31.12.2025	-	-
Другие связанные стороны					
3.	ООО "БИЗНЕС-ЦЕНТР "БЛАГОДАТНЫЙ"	196105, Санкт-Петербург г, Благодатная ул, дом № 63, корпус 4, литера Д	Участник Гаврилюк В.В. 75% Участник ООО «ПК» 25%	-	Участник Гаврилюк В.В. 75% Участник ООО «ПК» 25%
4.	ООО "РЕСТОРАН ПУШКИН"	196600, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Средняя, д. 2А	Участник ООО		100%
5.	ООО «ТЕРМЕКС ЭНЕРДЖИ»	187002, Ленинградская обл., Тосненский район, г. Тосно, шоссе Московское, д. 44	Участник ООО		70%
6.	ООО «РОДНИКИ»	187000, Ленинградская обл., Тосненский район, г. Тосно, шоссе Московское, д. 44Г	Участник Гаврилюк В.В. 10% Участник ООО «ПК» 90%		100%
7.	ООО «Директ Девелопмент»	191181, Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 3-5, лит. А, ОФИС 206,	Участник Гаврилюк В.В. 1% Участник ООО «ПК» 99%		100%

Других операций со связанными лицами Обществом не проводились.

Бенефициарным владельцем в отношении ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ» на основании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ является:

- Гаврилюк Валерий Васильевич.

Единоличному исполнительному органу начислена заработная плата в сумму 2 100 000, страховые взносы 353835,60, удержан НДФЛ 273 000

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

1. Механизм управления рисками

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

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества в основном имеют фиксированные ставки процента.

Обязательства Общества частично привязаны к ключевой ставке ЦБ РФ. В связи с высоким темпом роста ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2024 года и сохранением высоких инфляционных ожиданий на 2025 год, Общество оценивает процентный риск как средний, так как обязательства по возврату займов, привязанных к ключевой ставке ЦБ РФ, обеспечены поручительствами компаний группы.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

Общество оценивает кредитный риск выше среднего (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности и в отношении выданных займов).

Руководство Общества ведет переговоры об изменении сроков возврата займов.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

3.2 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не существует права изъятия активов Общества за долги.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

13. СПОД событий после отчетной даты 31.12.25 по дату подписания отчетности не происходило

14. Условные факты хозяйственной деятельности. –суды отсутствуют

14. Информация по отчетным сегментам

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в обществе не применяется.

14. Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

15 Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

16 Учет договоров строительного подряда

Договора строительного подряда отсутствуют

Генеральный директор
ООО «ПАНКАСТОР КАПИТАЛ»

_____ Гаврилюк В.В.

«31» марта 2026 г.