

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АрКонН»

за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АрКонН» зарегистрировано 17.11.2000 г. (Свидетельство о государственной регистрации № 126959 от 17.11.2000 г. выдано Регистрационной Палатой Санкт-Петербурга). ОГРН 1027800539667. ИНН 7801165134. Адрес юридического лица: Россия, 199004, Санкт-Петербург, В.О., Большой пр., д. 9/6, литера «Б», пом. 4. Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «АрКонН» в соответствии с Уставом является деятельность, связанная с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22); дополнительными видами деятельности - исследование конъюнктуры рынка; аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; покупка и продажа собственного недвижимого имущества; деятельность в области права.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ, направленные на достижение уставных целей.

Численность работающих

Численность работающих на 31.12.2025 составила 2 человека; на 31.12.2024 – 2 человека.

Управление в Обществе

Решения принимаются Общим собранием участников.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Клявина Елена Тимофеевна, на основании Протокола от 04.02.2020 сроком на пять лет с 18.02.2020 по 17.02.2025. По результатам общего собрания участников Общества от 14.02.2025 (Протокол от 14.02.2025) было решено переизбрать Клявину Е.Т. Генеральным директором сроком на 5 лет.

Контрольные органы не предусмотрены Уставом.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена с применением стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (принят Приказом Минфина от 04.10.2023 г. №157н).

Отчетным годом установлен период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы 1С 8.3.

Основные средства

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства», утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме ОС, которые не подлежат амортизации) производится линейным способом (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30 (тридцать) и более процентов от стоимости объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

земельные участки;

- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности.

Первоначальной стоимостью основных средств признается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Запасы (сырье и материалы)

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Списание запасов происходит по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций (в том числе облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других организаций (доли), вклады в имущество, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в банках и пр.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются как:

- финансовые вложения в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02, если срок размещения превышает три месяца;
- денежные эквиваленты - краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение. В случае, если дополнительные затраты на

приобретение акций составят не более 15%, такие затраты учитываются в бухгалтерском учете в расходах.

Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, является:

- депозитные вклады сроком более трех месяцев в разрезе договоров и контрагентов;
- займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Для целей проверки финансовых вложений на обесценение и создания резерва под обесценение финансовых вложений в виде долей в уставном капитале дочерних обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, расчетная стоимость (РС) определяется как стоимость чистых активов дочерних обществ, приходящаяся на долю организации в уставном капитале таких обществ.

Величина резерва под снижение стоимости финансовых вложений является оценочным значением и определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Основанием для создания резерва является устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и по которым проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (размещения, погашения): краткосрочные или долгосрочные.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В качестве доходов по обычным видам деятельности Общество признает выручку:

- от оказания услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- поступления от покупки и продажи собственного недвижимого имущества.

Все иные поступления учитываются Обществом как прочие доходы. Прочие доходы признаются по мере их образования в следующем порядке: Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Учет управленческих расходов, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью

относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

- Амортизация ППА
- Оплата труда и страховые взносы
- Аудиторские услуги
- Расходы, связанные со сдачей отчетности по ТКС

В состав прочих расходов Общества включаются все иные расходы, не указанные в составе управленческих. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря в случае признания дебиторской задолженности сомнительной по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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.

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

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Признание оценочных обязательств на оплату отпусков производится нормативным методом в следующем порядке:

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка работника в разрезе подразделений, работников и способов отражения на счетах бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря рассчитывается планируемый процент ежемесячных корректировок (доначислений) оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков на следующий год в определенном порядке. Общество оставляет специальный расчет (смету), в котором отражает размер ежемесячных отчислений оценочных обязательств следующего года и предельную величину, до достижения которой будут начисляться оценочные обязательства. Сумма корректировок (доначислений) оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков промежуточного отчетного периода определяется в течение года ежемесячно путем умножения фактической суммы расходов на оплату труда (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков) за месяц (с учетом страховых взносов) на Процент отчислений.

На конец отчетного периода Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств для определения величины, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. При недостаточности оценочные обязательства доначисляются на соответствующие статьи учета затрат.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете не сальдируются, в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Бухгалтерская отчетность

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной форме.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае. Исходя как из величины, так и характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». Депозиты со сроком размещения более трех месяца и при отсутствии условия досрочного возврата отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто в разделе Инвестиционная деятельность. В этом же разделе отражаются суммы полученных процентов по депозитам.

Объекты учета аренды

Учет имущества в аренде ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». 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 "Арендованное имущество" 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. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости. Право пользования активам не переоценивается.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей.

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.

Если фактическая ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, то в качестве ставки дисконтирования может применяться процентная ставка, под которую арендатор привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным

кредитными организациям нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России «Статистический бюллетень Банка России». Если на дату предоставления предмета аренды «Статистический бюллетень Банка России» еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания «Статистического бюллетеня Банка России», опубликованного на дату признания предмета аренды, и увеличивается на величину изменения ключевой ставки (п.п.), устанавливаемой Банком России).

Ставку дисконтирования Общество определяет для каждого договора аренды.

Проценты по обязательству по аренде начисляются на последнее число отчетного периода на остаток задолженности по ставке, применяемой для дисконтирования будущих арендных платежей, по правилу сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, предусмотренных п. 21 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся разница в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто в качестве прочего дохода или расхода.

Данные, раскрывающие структуру статей баланса и отчета о финансовых результатах

2.1 Информация о движении основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса) в течение года представлена в таблице ниже.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено по амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства - всего | за 2025г. | 602 | (361) | - | - | - | (121) | 602 | (482) |
| | за 2024г. | 602 | (241) | - | - | - | (120) | 602 | (361) |
| в т.ч.: ППА (аренда помещения) | за 2025г. | 602 | (361) | - | - | - | (121) | 602 | (482) |
| | за 2024г. | 602 | (241) | - | - | - | (120) | 602 | (361) |

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бух. учет аренды" организация, на конец 2021 года, признала право пользования активом и обязательство по аренде офиса сроком на 5 лет, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, на момент создания была применена годовая ставка дисконтирования 8,5%. В отчетном периоде пересмотра ППА не было.

2.2 По строке 1170 Финансовые вложения отражены доли и акции в уставном капитале дочерних обществ компании по первоначальной стоимости. По указанным финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. Резервы под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавались в связи с отсутствием обесценения.

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло (погашено) | Начисление % | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | за 2025г. | 164 691 | 133 990 | (122 596) | - | 176 085 |
| | за 2024г. | 164 691 | - | - | - | 164 691 |
| в том числе: Доли и Акции российских организаций | за 2025г. | 129 373 | - | - | - | 129 373 |
| | за 2024г. | 129 373 | - | - | - | 129 373 |
| Вклад в имущество российских организаций | за 2025г. | 35 318 | - | - | - | 35 318 |
| | за 2024г. | 35 318 | - | - | - | 35 318 |
| Депозитные счета (на 3 года) | за 2025г. | - | 133 990 | (122 596) | - | 11 394 |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - |

Вклады в имущество дочерних организаций внесены пропорционально долям на основании протоколов Общего собрания собственников (ОСУ). Данные вклады в имущество отражены отдельными объектами финансовых вложений (самостоятельными активами) на основании Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения», принятой фондом «БМЦ» 05.03.2016.

2.3 Вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив, стр. 1180 (тыс. руб.)

| Вычитаемые временные разницы | Остаток на начало периода | | Обороты за период | | | | Сальдо на конец периода | |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------|-------------------|----------|------------------|-------------|-------------------------|-----------|
| | Сумма | ОНА | Признаны разницы | ОНА | Погашены разницы | ОНА | Сумма | ОНА |
| Оценочные обязательства и резервы | 16 | 4 | - | - | (6) | (2) | 10 | 2 |
| Арендные обязательства | 293 | 73 | - | - | (147) | (36) | 146 | 37 |
| ИТОГО | 309 | 77 | - | - | (153) | (38) | 156 | 39 |

2.4 Прочие внеоборотные активы, строка 1190 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--|----------|-------------------|---------------------|-----------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Прочие внеоборотные активы - всего | за 2025г | 2 945 622 | 389 351 | (373 540) | 2 961 433 |
| | за 2024г | 2 803 257 | 142 365 | - | 2 945 622 |
| в том числе: Займы выданные (беспроцентные) | за 2025г | 2 945 622 | 389 351 | (373 540) | 2 961 433 |
| | за 2024г | 2 803 257 | 142 365 | - | 2 945 622 |

2.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, строка 1220 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--|----------|-------------------|---------------------|--------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| НДС по приобретенным ценностям - всего | за 2025г | 2 | 30 | - | 32 |
| | за 2024г | 1 | 1 | - | 2 |
| в том числе: НДС по приобретенным услугам | за 2025г | 2 | 30 | - | 32 |
| | за 2024г | 1 | 1 | - | 2 |

2.6 Наличие и движение дебиторской задолженности, стр. 1230 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|-----------|-------------------------------|-------------------------------|---|-----------|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | учтенная по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | Поступление в результате хозяйственных операций | Выбыло | | перевод из КЗ в ДЗ | учтенная по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | | погашение | восстановление резерва | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025г. | 13 609 | - | 3 866 | (17 473) | - | - | 2 | - |
| | за 2024г. | 13 401 | - | 17 021 | (16 813) | - | - | 13 609 | - |
| В том числе Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по причит. процентам | за 2025г. | 202 | - | 3 167 | (3 369) | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | 13 464 | (13 262) | - | - | 202 | - |
| Прочая (по налогам) | за 2025г. | 13 407 | - | 699 | (14 104) | - | - | 2 | - |
| | за 2024г. | 13 401 | - | 3 557 | (3 551) | - | - | 13 407 | - |

2.7 Краткосрочные финансовые вложения, стр. 1240 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|----------|-------------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | Тек. рын. стоимости (убытков от обесценения) | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2025г | 11 550 | 19 000 | (30 550) | - | 0 |
| | за 2024г | 142 686 | 107 750 | (238 886) | - | 11 550 |
| в том числе: Депозиты | за 2025г | 11 550 | 19 000 | (30 550) | - | 0 |
| | за 2024г | 142 686 | 107 750 | (238 886) | - | 11 550 |

Сроки депозитов не превышают 1 (один) год.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты, строка 1250 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--|----------|-------------------|---------------------|-----------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | за 2025г | 12 | 543 460 | (543 438) | 34 |
| | за 2024г | 1 881 | 252 148 | (254 017) | 12 |
| в том числе: Денежные средства на расчетных счетах | за 2025г | 12 | 543 460 | (543 438) | 34 |
| | за 2024г | 1 881 | 252 148 | (254 017) | 12 |

2.9 Прочие оборотные активы, строка 1260:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------------------|----------|-------------------|---------------------|--------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Прочие оборотные активы - всего | за 2025г | 9 | 14 | (13) | 10 |
| | за 2024г | 6 | 12 | (9) | 9 |
| в том числе: Расходы будущих периодов | за 2025г | 9 | 14 | (13) | 10 |
| | за 2024г | 6 | 12 | (9) | 9 |

2.10 Добавочный капитал (без переоценки) строка 1350:

Источником добавочного капитала является вклад в имущество участников Общества в сумме 110 319 тыс. руб.

2.11 Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, стр. 1420 (тыс. руб.)

| Налогооблагаемые временные разницы | Остаток на начало периода | | Обороты за период | | | | Сальдо на конец периода | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------|-------------------|----------|------------------|-------------|-------------------------|-----------|
| | Сумма | ОНО | Признаны разницы | ОНО | Погашены разницы | ОНО | Сумма | ОНО |
| Кредиторская задолженность | 22 | 6 | - | - | (16) | (4) | 6 | 2 |
| Основные средства | 241 | 60 | - | - | (120) | (30) | 121 | 30 |
| ИТОГО | 263 | 66 | - | - | (136) | (34) | 127 | 32 |

2.12 Прочие обязательства, строка 1450 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|-------------------------------------|----------|-------------------|---------------------|--------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Расчеты по аренде | за 2025г | 271 | 104 | (234) | 141 |
| | за 2024г | 390 | 27 | (146) | 271 |
| в том числе: Арендные обязательства | за 2025г | 293 | 58 | (176) | 175 |
| | за 2024г | 439 | - | (146) | 293 |
| Проценты по аренде | за 2025г | (22) | 17 | - | (5) |
| | за 2024г | (49) | 27 | - | (22) |
| НДС по арендным платежам | за 2025г | - | 29 | (58) | (29) |
| | за 2024г | - | - | - | - |

2.13 Наличие и движение кредиторской задолженности, стр. 1520 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|--|-----------|---------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|---------------------------|--------------------|--------------------------|
| | | | поступление | | выбыло | | перевод из КЗ в ДЗ | |
| | | | в результате хоз операций | проценты, штрафы и пр. | погашение | списание на фин результат | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2025г. | 194 | 1 623 | - | (1 602) | - | - | 215 |
| | за 2024г. | 1 107 | 259 | - | (1 172) | - | - | 194 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025г. | - | 97 | - | (97) | - | - | - |
| | за 2024г. | 12 | - | - | (12) | - | - | - |
| Авансы полученные | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и взносам | за 2025г. | 191 | 1 455 | - | (1 431) | - | - | 215 |
| | за 2024г. | 1 094 | 191 | - | (1 094) | - | - | 191 |
| Прочая | за 2025г. | 3 | 71 | - | (74) | - | - | - |
| | за 2024г. | 1 | 68 | - | (66) | - | - | 3 |

По результатам инвентаризации просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался.

2.14 Оценочные обязательства, строка 1540

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|---|----------|-------------------|---------------------|--------|------------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Оценочные обязательства - всего | за 2025г | 15 | 5 | (10) | 10 |
| | за 2024г | 14 | 7 | (6) | 15 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | за 2025г | 15 | 5 | (10) | 10 |
| | за 2024г | 14 | 7 | (6) | 15 |

Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»**2.15 Управленческие расходы, строка 2220 (тыс. руб.)**

| № | Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|--------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 | Аренда офисного помещения | (121) | (120) |
| 2 | Аудиторские услуги | (78) | (72) |
| 3 | Оплата труда | (66) | (69) |
| 4 | Страховые взносы | (20) | (21) |
| 5 | Сдача отчетности через Интернет | (16) | (11) |
| 6 | Нотариальные, почтовые и пр. расходы | (13) | - |
| 7 | Обучение персонала | (1) | (2) |
| 8 | Оплата больничного | (1) | - |
| | Итого | (316) | (295) |

К управленческим расходам относятся текущие расходы на содержание аппарата управления.

2.16 Состав прочих доходов и расходов, в том числе доходы от участия в других организациях и проценты к получению и проценты к уплате (тыс. руб.):

| Наименование показателя | № строки | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|--------------|---------------|
| Доходы | | | |
| Проценты к получению (от размещения депозитов) | 2320 | 3 167 | 13 464 |
| Прочие доходы | 2340 | 1 | 6 |
| Итого доходы | | 3 168 | 13 470 |
| Расходы | | | |
| Проценты к уплате (%% по ФСБУ 25/2020) | 2330 | (17) | (27) |
| Услуги, оказываемые банками | 2350 | (48) | (45) |
| Прочие расходы | 2350 | - | - |
| Итого прочие расходы | | (65) | (72) |

2.17 Учет расчетов по налогу на прибыль, строка 2410 (тыс. руб.):**Расчет расхода по налогу на прибыль, тыс. руб.**

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|--------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете | 2 787 | 13 103 |
| Условный расход по налогу на прибыль (УР) | (697) | (2 621) |
| Отложенные налоговые активы (ОНА) | (38) | (14) |
| - <i>Оценочные обязательства и резервы</i> | (2) | 1 |
| - <i>Арендные обязательства (ППА)</i> | (36) | (15) |
| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | 34 | 16 |
| - <i>Кредиторская задолженность (ППА)</i> | 4 | 4 |
| - <i>Основные средства (ППА)</i> | 30 | 12 |
| Постоянные разницы | - | 6 |
| Постоянный налоговый расход (ПНР) | - | 1 |
| Текущий налог на прибыль (ТНП) | (693) | (2 620) |
| Отложенный налог на прибыль (ОНП=ОНА+ОНО) | (4) | 2 |
| По строке 2412 Отчета о финансовых результатах | | |
| Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП | (697) | (2 618) |
| По строке 2410 Отчета о финансовых результатах | | |

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

ТН за 2025 год = -697 + 0 - 34 + 38 = -693 тыс. руб.

ТН за 2024 год = -2 621 - 1 - 14 + 16 = -2 620 тыс. руб.

3. Корректировка бухгалтерской отчетности

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 года (до внесения корректировок и после внесения корректировок) ретроспективным методом приведены в таблицах:

3.1 Пересчет сравнительных показателей Бухгалтерского баланса за 2023 и 2024 гг. (тыс. руб.)

| Показатель | Строк а | 2024 г. до кор-ки | Корректиро вка | 2024 г. с учетом кор-ки | 2023 г. до кор-ки | Корректир овка | 2023 г. с учетом кор-ки |
|----------------------------|---------|-------------------|----------------|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | 2 945 622 | 2 945 622 | - | 2 803 257 | 2 803 257 |
| Итого по разделу I | 1100 | 165 009 | 2 945 622 | 3 110 631 | 165 143 | 2 803 257 | 2 968 400 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2 959 231 | (2 945 622) | 13 609 | 2 816 658 | (2 803 257) | 13 401 |
| Итого по разделу II | 1200 | 2 970 804 | (2 945 622) | 25 182 | 2 961 232 | (2 803 257) | 157 975 |

3.2 Пересчет сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 г. (тыс. руб.)

| Показатель | Строка | 2024 г. до корректировки | Корректировка | 2024 г. с учетом корректировки |
|----------------------------|--------|--------------------------|---------------|--------------------------------|
| Управленческие расходы | 2220 | (322) | 27 | (295) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (322) | 27 | (295) |
| Проценты к уплате | 2330 | - | (27) | (27) |

3.3 Пересчет сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 г. (тыс. руб.)

| Показатель | Строка | 2024 г. до корректировки | Корректировка | 2024 г. с учетом корректировки |
|------------------------|--------|--------------------------|---------------|--------------------------------|
| Поступления – всего | 4210 | 144 398 | 107 750 | 252 148 |
| Возврат депозитов | - | 131 136 | 107 750 | 238 886 |
| Платежи – всего | 4220 | (142 365) | (107 750) | (250 115) |
| Перечисление в депозит | - | - | (107 750) | (107 750) |

4. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том размере, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов. По состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются: ООО «ОНЕГА» (ОГРН 1207800087967, ИНН 7801685415, КПП 780101001, адрес: г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., дом 9/6, литер б, этаж 4, пом. 7) с размером доли в уставном капитале ООО «АрКонН» 99,9%.

Операции в 2024 году: Общество выдало беспроцентный заем ООО «ОНЕГА» в размере 26 100 тыс. руб. Сумма непогашенных обязательств на 31.12.24 составляет 103 900 тыс. руб.

Операции в 2025 году: Общество выдало беспроцентный заем ООО «ОНЕГА» в размере 20 700 тыс. руб. Сумма непогашенных обязательств на 31.12.25 составляет 124 600 тыс. руб. (срок погашения – до 01.03.27).

ООО «Консалт» (ОГРН 1027800551591, ИНН 7801211486, КПП 780101001, адрес: г. Санкт-Петербург, пр. Большой В.О., дом 9/6, литер Б, комната 2, этаж 3) 100% доли принадлежит ООО «АрКонН».

Операции в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

Клявина Елена Тимофеевна – генеральный директор ООО «АрКонН». Клявина Елена Тимофеевна оказывает значительное влияние на ООО «АрКонН».

Операции в 2024 году: основному управленческому персоналу начислена заработная плата согласно штатного расписания – 33 тыс. руб., НДФЛ удержан в размере 4 тыс. руб. Начислены взносы в размере 10 тыс. руб.

Операции в 2025 году: основному управленческому персоналу начислена заработная плата согласно штатного расписания – 36 тыс. руб., НДФЛ удержан в размере 5 тыс. руб. Начислены взносы в размере 11 тыс. руб.

Помимо указанных, иных вознаграждений и долгосрочных выплат не осуществлялось.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют. Условные активы по состоянию на 31.12.2025 также отсутствуют.

7. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

8, Риски

В связи с вводом новых экономических санкций против Российской Федерации руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации. Руководство Общества оценивает вероятность негативных последствий на фоне санкционного давления как низкую. Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

9, Непрерывность деятельности

ООО «АрКонН» не имеет планов реорганизации, существенного сокращения или прекращения деятельности. Основным видом деятельности ООО «АрКонН» согласно Уставу является деятельность, связанная с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления. Выручка в 2025 г. по данному виду деятельности у Организации временно отсутствует. Кроме того, ООО «АрКонН» имеет доли в уставном капитале российских организаций. Доходы от участия в других организациях отсутствуют. ООО «АрКонН» в 2025 г. получал доход от финансовых вложений (деPOSITные счета в банке).

Также ООО «АрКонН» находится в постоянном поиске новых способов извлечения дохода, не противоречащих его уставным целям. По состоянию на 31.12.25 чистые активы имеют положительную величину.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности ООО "АрКонН" и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом отсутствуют.

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

10, Прочее

Общество в 2025 году не заключало договоры о совместной деятельности и доверительного управления. Государственная помощь в 2025 отсутствовала.

Генеральный директор

Клявина Е.Т.

«28» января 2026 г.