**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Поворина»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Казань

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Поворина» («Общество») за период 25.11.2024г по 31.12.2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

# 1. Основные сведения

## 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Поворина» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Поворина», ИНН/КПП 1655505660/165501001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №18 по Республике Татарстан.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25 ноября 2024г., за основным государственным регистрационным номером 1241600055509.

Юридический адрес: 420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Горького, д. 3, помещ.1002

Фактический адрес: 420077, Республика Татарстан, г. Казань,ул. Майкопская, д.1Д.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс.руб.

Участниками общества являются:

1) АО «Связьинвестнефтехим» ОГРН 1031621006042 ИНН 1655070635 Доля 50%
2) ООО «Дом печати на Баумана» ОГРН 1111690060547 ИНН 1655226522 Доля 50%.

## 1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
2. 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
3. 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Бухгалтерская отчетность ООО «Поворина» включает показатели деятельности обособленного подразделения (не выделенного на отдельный баланс).

## 1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания Участников.

В состав Совета директоров ООО «Поворина» по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:

1) Генеральный директор АО «Связьинвестнефтехим» Сорокин Валерий Юрьевич
2) Директор ООО «Дом печати на Баумана» Большаков Виталий Владимирович.

В состав Ревизионной комиссии ООО «Поворина» по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:
Бухгалтер ООО «Дом печати на Баумана» ;
Финансовый контролер ООО «Поворина» Зиннатуллина Д.Х.
Бухгалтер ООО «Поворина» Мигунова Е.В.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Директором, действующим на основании Устава и Положения о Правлении Общества. Директор Общества - Хайбулин Тимур Шагардинович

,В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Поворина» составила:
за отчетный период 122 чел., за предыдущий отчетный период нет.

*Бухгалтерская отчетность подписывается директором ООО «Поворина» Хайбулин Т.Ш.*

### 1.4. Информация об аудиторе и его вознаграждении

*Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.*

*ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.*

Стоимость аудита составляет 244 188,00 (Двести сорок четыре тысячи сто восемьдесят восемь руб. 00 коп.) рублей, в том числе НДС по ставке 5% - 11 628,00 (Одиннадцать тысяч шестьсот двадцать восемь руб. 00 коп.) рублей

## 2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков , а именно основных финансовых рисков (рыночного риска (валютному риску и риску изменения процентных ставок), кредитного риска, риску ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### 2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во

втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

### 2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в 2025г не пользовалась долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

### 2.3. Валютные риски .

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены исключительно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### 2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество максимально использует систему работы в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 г. у Общества было более 8 тыс. покупателей.

### 2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из вкладов Учредителей в имущество Общества, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

### 2.6. Прочие риски

#### 2.6.1. Правовые риски

***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

#### 2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

#### 2.6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 3. Основа представления информации в отчетности

### 3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

### 3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 2% от валюты баланса.

### 3.3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

*Оценка*

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

*Амортизация*

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов принятия к учету НМА.

### 3.4. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

*Оценка основных средств при признании*

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

*Амортизация основных средств*

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации указанных выше активов. Выбытия основных средств в отчетный период не было.

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату объектов основных средств (групп объектов ОС), представлена в п.4.

### 3.4.1. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств. Объекты инвестиционной недвижимости в отчетный период отсутствуют.

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

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Капитальные вложения не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

*Оценка*

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

*Последующая оценка*

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

*Списание*

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

*Обесценение*

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

### 3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

### 3.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары отгруженные;
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер, партию.

*Оценка запасов при признании*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции не производится ввиду отсутствия переходящих остатков на момент закрытия периода.

Незавершенное производство, предназначенное для использования в производстве готовой продукции (работ, услуг), учтенное по фактической себестоимости, не обесценивается (даже если

текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых оно войдет, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

*Оценка запасов при списании и отпуске в производство*

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);

### 3.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

### 3.8. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
В составе добавочного капитала отражается вклад в имущество участником Общества.

Добавочный капитал, возникающий из переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль по мере выбытия внеоборотных активов.

Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль на основании решения участника Общества.

### 3.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

### 3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по обременительным договорам;
- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым претензиям.

Оценочные обязательства при признании:

- относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- относятся на прочие расходы;

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

*Оценка*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Последующая оценка*

Последующая оценка оценочного обязательства производится:

- в номинально признанной величине;

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

- увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

*Списание*

Признанное оценочное обязательство списывается:

- в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано.

### 3.11. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы :

- по сомнительной дебиторской задолженности.

### 3.12. Учет аренды

#### 3.12.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях :

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### 3.12.2. Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

### 3.13. Долгосрочные активы к продаже

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

*Оценка*

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого оборотного или внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

*Последующая оценка*

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

*Списание*

Себестоимость долгосрочных активов к продаже при их продаже и ином выбытии, рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

*Обесценение*

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчётности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» Бухгалтерского баланса.

### 3.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто :

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

### 3.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным затратам.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

### 3.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставках налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

### 3.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

### 3.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Основные средства

**Наличие и движение основных средств за период 25.11.2024 по 31.12.2025 год**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (пере | накопленные амортизация и обесценение | поступило | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 5 517 715 | (166 705) | - | 5 517 715 | (166 705) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 4 046 748 | (134 892) | - | 4 046 748 | (134 892) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 1 275 720 | (30 245) | - | 1 275 720 | (30 245) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 119 | (27) | - | 119 | (27) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 85 921 | (1 532) | - | 85 921 | (1 532) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 108 822 | - | - | 108 822 | - |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 25.11. 2024 - декаб | - | - | 385 | (9) | - | 385 | (9) |
| | За | - | - | - | - | - | - | - |

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 5 242 189 |
| в том числе: Здания | 3 911 856 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 245 475 |
| Офисное оборудование | 93 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 84 388 |
| Другие виды основных средств | 376 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 108 822 |
| в том числе: Земельные участки | 108 822 |

Незавершенные капитальные вложения за 2024 - 2025 гг. отсутствуют.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже.

**4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 1 470 131 | - | (798 619) | (671 512) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 39 722 | - | (3 601) | (36 121) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 7 | - | (7) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие материалы | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 528 | - | (528) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Имущество Отеля | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 1 315 981 | - | (790 984) | (524 997) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Оборудование | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 4 066 | - | (3 499) | (567) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельный участок, расположенный по адресу РТ, г.Казань,ул.Майкопская, д.1Д Помещение 1000, площадью | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 108 822 | - | - | (108 822) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 720 | - | - | (720) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 119 | - | - | (119) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 167 | - | - | (167) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 4 846 203 | - | - | (4 846 203) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 5 371 | - | - | (5 371) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Здания | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 4 046 748 | - | - | (4 046 748) | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | 794 084 | - | - | (794 084) | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Капитальных вложений в инвестиционную недвижимость нет.

### 4.2. Финансовые вложения

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании финансовых вложений нет.

### 4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2025 | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Итого отложенные налоговые активы** | | | |
| 1.1 | Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 148 881 | | |
| 1.2 | Основные средства | | | |
| 1.3 | Прочие отложенные налоговые активы | 1 718 | | |
| 1.4 | … | | | |
| **2.** | **Итого отложенные налоговые обязательства** | **150 599** | | |

### 4.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

**Наличие и движение запасов за период с 25.11.2024 по 31.12.2025 год:**

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | - | - | 779 748 | (763 546) | - | X | X | 16 202 | - |
| | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | - | - | 294 714 | (3 552) | - | (281 648) | - | 9 513 | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | - | - | 47 206 | (2 294) | - | (38 224) | - | 6 688 | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | - | - | 437 827 | (757 699) | - | 319 872 | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.5. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Балансовая стоимость, всего | Стоимость, учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Балансовая стоимость, всего | Стоимость, учтенная по условиям договора | Величи резерва сомнител долга |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дебиторская задолженность, отражаемая во внеоборотных активах, кроме авансов по ОС и НМА – всего** | **129** | **195** | | | | |
| в том числе:<br>Алкогольная лицензия | **129** | **195** | | | | |
| **Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего** | **337 226** | | | | | |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 180 | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 6 429 | | | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | 64 | | | | | |
| Расчеты по НДС,не отраженные на ЕНС (не принят кор.расчет на возмещение НДС) | 324 967 | | | | | |
| Сальдо по ЕНС | 5 | | | | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (недостачи на удержания) | 189 | | | | | |
| Прочие расчеты с Контрагентами (компенсация расходов) | 390 | | | | | |
| Расходы будущих периодов (страхование) | 1 | | | | | |
| **Итого** | **337 355** | | | | | |

### 4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2025 | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Денежные средства в кассе | 128 | | |
| 2 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 370 | | |
| 3 | Переводы в пути (57 сч) | 163 | | |
| 4 | Прочие специальные счета (55 сч) | 44 200 | | |
| | **ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса** | **661** | | |
| | **Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств** | **44 861** | | |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

### 4.7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

| № п/п | Наименование | Сумма | | |
|---|---|---|---|---|
| | | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 1 | Лицензионное программное обеспечение (период списания превышает 12 месяцев) | 185 | | |
| | ИТОГО | **185** | | |

### 4.8. Уставный капитал

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

| | Уставный капитал | Доли, принадлежащие Обществу | Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями |
|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2024 г.** | | | |
| В т.ч. оплаченные | | | |
| В т.ч. не оплаченные | | | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | | | |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | | | |
| **На 31 декабря 2025 г.** | | | |
| В т.ч. оплаченные | 100 | | |
| В т.ч. не оплаченные | | | |

### 4.9. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО** | 7 150 000 | | |
| в том числе: | | | |
| Эмиссионный доход | | | |
| Вклад в имущество участника Общества | 7 150 000 | | |

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| ..... | | | |

### *4.10.* Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Нераспределенная прибыль, ВСЕГО** | | | |
| в том числе: | | | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | | | |
| Непокрытый убыток прошлых лет | | | |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | (463 318) | | |

### 4.11. Кредиты и займы

Информации об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2024 – 2025 гг. нет.

### 4.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:** | 0 | | |
| в том числе | | | |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:** | 15 859 | | |
| в том числе | | | |
| поставщики и подрядчики | 4 376 | | |
| авансы полученные (покупатели и заказчики | 4 944 | | |
| задолженность перед персоналом организации | | | |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 4 975 | | |
| задолженность по налогам и сборам | 1 551 | | |
| прочие кредиторы | 13 | | |
| **Итого** | 15 859 | | |

Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

**За период 25.11.2024 по 31.12. 2025 год**

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | 14 060 | 7 535 | - | 6 525 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 25.11.2024 - декабрь 2025 г. | - | 14 060 | 7 535 | - | 6 525 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания | 124 506 | |
| Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания | 65 331 | |
| Деятельность физкультурно-оздоровительная | 11 336 | |
| Прочая | 12 383 | |
| **Итого выручка** | **213 556** | |

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания | 571 297 | |
| Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания | 160 835 | |
| Деятельность физкультурно-оздоровительная | 25 421 | |
| Суммы созданного и восстановленного оценочного резерва под снижение стоимости запасов | | |
| Корректировка непредъявленной выручки прошлых лет | | |
| **Итого себестоимость продаж** | 757 553 | |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 322 383 | |
| Затраты на оплату труда | 154 718 | |
| Отчисления на социальные нужды | 47 759 | |

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Амортизация | 166 705 | |
| Прочие затраты | | |
| **Итого по элементам затрат** | **833 831** | |
| **Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)** | | |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | 833 831 | |

тыс. руб.

### 5.3. Проценты к получению

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Проценты по банковским депозитам | 11 180 | |
| Иные проценты к получению | | |
| Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах | 11 180 | |

### 5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За год, закончившийся | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31 декабря 2025 | | 31 декабря 2024 | |
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Прочие доходы и расходы** | **1 870** | **6 681** | | |
| От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов: | | | | |
| от прочего поступления (выбытия) | 47 | 1 771 | | |
| От операций, связанных с: | | | | |
| оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | | 2 147 | | |
| другими доходами (расходами) | | 78 | | |
| От операций, не связанных с реализацией: | | | | |
| принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 1 823 | | | |
| расходы в виде недостачи материальных ценностей, убытки от порчи и хищений имущества, виновники по которым не установлены | | 1 280 | | |
| другие доходы (расходы), не связанные с реализацией | | 1 405 | | |
| **Чрезвычайные доходы (расходы)** | | | | |

### 5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 150 599 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила _____ тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета | (613 907) | - |
| в том числе: | | |
| Прибыль, облагаемая по ставке 0% | | |
| Прибыль, облагаемая по ставке 25%* | (613 907) | |
| | | |
| **Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль** | - | - |
| **Постоянный налоговый расход (доход)** | | |
| **Отложенный налог на прибыль, в т.ч.** | **150 599** | - |

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---|---|
| обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | - | - |
| **Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)** | **(463 308)** | **-** |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | - | - |
| **Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.** | | |
| обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы | | |
| обусловленный изменениями правил налогообложения, **изменениями применяемых налоговых ставок** | | |
| обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | | |

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

| № п/п | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|---|
| 1. | Постоянные разницы, в т.ч.: | | |
| 1.1. | ..... | | |
| 1.2. | ..... | | |
| | | | |
| 2. | Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.: | | |
| 2.1. | ..... | | |
| 2.2. | ..... | | |
| | | | |
| 3. | Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.: | | |
| 3.1. | ..... | | |
| 3.2. | ..... | | |
| | | | |

### 5.6. События после отчетной даты

Не произошло событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии.

### 5.7. Условные обязательства и условные активы

**Налогообложение**

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

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также

трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» марта 2026 г.

Директор ООО «Поворина» «Т.Ш. Хайбулин»