

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
*ООО «Торговые Галереи»***

**ЗА 2025  
ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговые Галереи» за 2025 год.

## **1. Организация и сферы деятельности**

### **1.1. Описание Компании**

Общество с ограниченной ответственностью «Торговые Галереи», ИНН 7743427211, (далее Общество) зарегистрировано 27 сентября 2023 года за основным государственным регистрационным номером 1237700641771.

Адрес регистрации Общества: 125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, ш. Ленинградское, д. 16А, стр. 3

В отчетном периоде Общество не имело филиалов и зависимых обществ и имело дочернее общество ООО «Акварель».

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек и разделен между участниками следующим образом:

- АО «Кама Капитал» 99,99% Уставного капитала Общества или 9 999 (Девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 00 копеек.

- ООО «УК «Кама Капитал» 0,01% Уставного капитала Общества или 1 (Один) рубль 00 копеек.

В качестве вклада в уставный капитал было внесено:

- денежный вклад.

Среднесписочная численность работников за 2024 год – 0 человек.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 0 человек.

### **1.2. Информация о существенных событиях**

Основным видом деятельности Общества на момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Общество владеет на правах собственности долей в размере 100% в уставном капитале ООО «Акварель» (далее «Дочернее общество»). Дочернее общество владеет на правах собственности торговой недвижимостью; нежилыми помещениями, торговыми галереями, а также ассоциированными с ними земельными участками (далее – «Торговые объекты»).

В 2025 году Общество привлекало финансирование и осуществляло последующее финансовые вложения в инвестиции в Общество, являющееся владельцем недвижимого имущества.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, повлиявшие в том числе на логистику и поставку ряда товаров на территорию Российской Федерации.

Руководство компании, оперативно решает коммерческие задачи и принимает необходимые меры для поддержания высокого уровня доходности компании в целом.

Руководство проанализировало влияние выше указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2. Информация об аудиторе**

Общество подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Протоколом № 13 Внеочередного заседания общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Торговые Галереи» от 16 декабря 2025 года утвержден аудитор Общества – ООО «Аудиторская фирма ИНТЕРКОН» (адрес места нахождения: 129626, город Москва, Проспект Мира, д. 112, оф. 236 ИНН/КПП 7723900246/771701001).

С ООО «Аудиторская фирма ИНТЕРКОН» заключен договор № 908-А/26 об оказании аудиторских услуг от 20 января 2026 года.

## **3. Информация об органах управления**

**Единоличный исполнительный орган:**

- Шаймарданов Тагир Робертович до 03 июня 2025 года,
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Кама «Капитал» (ИНН 7743431680, ОГРН 1237700783187, юридический адрес: 125171, город Москва, Ленинградское ш, д. 16а стр. 3) с 04 июня 2025 года.

**Главный бухгалтер Общества:** Ведение бухгалтерского учета обеспечивает Единоличный исполнительный орган.

**Высший орган управления:** Единоличный исполнительный орган.

## **4. Основа представления информации в отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Принятая Учетная политика ООО «Торговые Галереи» на 2025 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. В 2025 году отсутствовали случаи, когда Общество допустило бы при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Активы и обязательства Общества отражаются в финансово-бухгалтерской отчетности в рублях Российской Федерации. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курс иностранной валюты на 31 декабря 2025 года:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

## 5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Федерального стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Общество провело инвентаризацию своего имущества и обязательств на 31.12.2025 г. Инвентаризация охватила финансовые вложения, расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по краткосрочным кредитам и займам, расчеты по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с учредителями. Основные средства, нематериальные активы, материалы, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, оценочные обязательства по оплате отпусков, расходы будущих периодов в обществе отсутствуют.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г. расхождений не выявлено. Сомнительная задолженность или задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствуют.

## 6. Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с обязанностью прохождения обязательного аудита и прекращением применения методов упрощенного ведения бухгалтерского учета, что стало началом применения с 1 января 2025 года ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н), ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н).

Таким образом, в 2025 году были внесены ретроспективно корректировки путем изменения входящих остатков на начало периода в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ранее представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующие отчетные периоды не пересчитывалась и не представлялась повторно; влияние корректировок учтено в показателях текущего отчетного периода.

## 7. Информация, подлежащая раскрытию по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Собственное недвижимое имущество на балансе Общества отсутствует, в связи с чем Общество не является арендодателем.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год срок аренды арендуемой Обществом недвижимости, а именно: офиса, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в связи с чем Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде согласно пп. а) п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## 8. Основные средства, нематериальные активы и амортизация

Основные средства и нематериальные активы с момента создания Общества у Общества отсутствуют, в связи с чем амортизация по ним с момента создания Общества не начислялась.

Капитальные вложения в объекты основных средств или нематериальных активов на момент составления отчетности не осуществлялись.

## 9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы с момента создания Общества у Общества отсутствуют.

## 10. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость с момента создания Общества у Общества отсутствует.

## 11. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 11.1. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1170 «Финансовые вложения», а именно; «Паи и акции», бухгалтерского баланса Общества отражена сумма доли в размере 100% дочернего общества ООО «Акварель» 8 932 500 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в Приложении 5 «Финансовые вложения» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества.

По строке 1170 «Финансовые вложения», а именно; «Предоставленные займы», бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025 года задолженность по займу, выданному АО «Кама Капитал» по договору № БН от 19.08.2024 года в рублях РФ, полностью погашена соглашением о зачете БН от 30.12.2025 года.

Денежные потоки в течение 2025г. по займу выданному представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	Сумма на 01.01.25г.	Выдано	(Поступило)	Прочие изменения (переоценк	Сумма на 31.12.25г.
Предоставленные займы	155 580	21 750	(177 330)	-	0

Проценты к получению, начисленные по займу выданному, по состоянию на 31.12.2025 года так же полностью погашены соглашением о зачете БН от 30.12.2025 года.

## 11.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в Приложении 7 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

### 11.2.1. Структура дебиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025 г. отражена сумма в размере 66 540 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2025
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>440 869</b>	<b>66 540</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		440 759	60 972
Расчеты по налогам и сборам		110	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		-	5 568

В результате инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 г. сомнительная дебиторская задолженность выявлена не была. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в учете отсутствует.

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 60 972 тыс. рублей.

Структура Дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

- 54 073 тыс. руб. – авансы, выданные за юридические услуги;
- 5 360 тыс. руб. – авансы, выданные за услуги адвоката;
- 1 300 тыс. руб. – аванс, выданный за услуги оценки;
- 218 тыс. руб. – авансы, выданные за аренду офиса;
- 21 тыс. руб. – платеж в Роспатент за регистрацию товарного знака.

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость, удержанному налоговым агентом с выданной предоплаты за юридические услуги, составила 5 568 тыс. рублей.

### 11.3. Отчет о движении денежных средств

В строке 4490 «Величина влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2025 год отражена сумма убытка в размере 410 тыс. руб. в качестве величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Структура денежных средств:

Тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	8	345	305
Валютные счета	-	3 449	-
<b>Итого:</b>	<b>8</b>	<b>3 794</b>	<b>305</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Тыс.руб.

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода (Отчет о движении денежных средств)	8	3 794
Денежные средства и денежные эквиваленты (Бухгалтерский баланс)	8	3 794
в том числе:		
Расчетные счета	8	345
Валютные счета	-	3 449

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере:

- 71 328 тыс. руб. (строка 4120) - на поддержание деятельности Общества;
- 21 750 тыс. руб. (строка 4220) и 10 000 тыс. руб. (строка 4320) - на расширение масштабов этой деятельности.

#### **11.4. Уставный капитал**

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

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

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

По состоянию на 31.12.2025г. сумма нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составляет 446 560 тыс. руб.

Структура нераспределенной прибыли представляет собой непокрытый убыток 2024 года в размере (4 878) тыс. руб. и нераспределенную прибыль за 2025 год в размере 451 438 тыс. руб.

#### **11.6. Заемные средства**

В 2025 году Общество производило начисления и выплаты по долгосрочным:

- договору займа БН от 23.10.2023 года сроком 5 лет с АО «Кама Капитал»,
- соглашению о новации долга № 2 от 31.12.2024 года сроком 5 лет с АО «Кама Капитал»,
- договору беспроцентного займа от 13.05.2024 года сроком 5 лет с ООО «Акварель».

Остатки и движение долгосрочных обязательств по заемным средствам Общества за 2025 год представляют собой следующее:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило		Списано	На конец периода
			В результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочные заемные средства	2025	7 180 467	314 955	-	4 115 118	3 380 303
	2024	450	10 363 117	-	3 183 100	7 180 467
Проценты по долгосрочным заемным средствам	2025	-	66 971	-	66 971	-
	2024	7	110 636	-	110 643	-

Остатки и движение краткосрочных обязательств по заемным средствам Общества за 2025 год представляют собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.25г.	Поступило	(Выбыло)	Сумма на 31.12.25г.
Проценты по долгосрочным займам со сроком уплаты менее 12 месяцев	-	66 971	66 971	-

### 11.7. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 г. Общество имеет краткосрочную кредиторскую задолженность, долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности раскрыто в Приложении 8 «Обязательства» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 11.7.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2025
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>1520</b>	<b>2 373 231</b>	<b>5 172 175</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 373 231	2 116 125
Расчеты по налогам и сборам			
в том числе: Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента		-	39
Расчеты с участниками (учредителями)		-	2 999 961
Проценты по задолженности с участниками (учредителями)		-	56 049

тыс. руб.

### **11.8. 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, оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

На 31.12.2025 года 100% доли в уставном капитале ООО «Акварель», дочернего общества ООО «Торговые Галереи», находится в залоге у Сбербанк (ПАО) в обеспечение обязательств по Договору залога доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью № ДЗД03\_380B00WA8 от 03.07.2024 года в обеспечение обязательств по Договору № 380B00WA8 об открытии невозобновляемой кредитной линии от "26" апреля 2024 г. ООО «Акварель».

## **12. Пояснение к отчету о финансовых результатах**

### **12.1. Доходы по обычным видам деятельности**

За 2025 год выручка у Общества от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отсутствует.

### **12.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности имеют следующую структуру:

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие затраты (услуги аренды, нотариуса, юридические)	-	1 882
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>-</b>	<b>1 882</b>

В виду отсутствия за 2025 год показателя выручки себестоимость за 2025 год так же отсутствует.

Управленческие расходы Общества отражаются по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах». За 2025 году этот показатель равен 319 314 тыс. руб.

При формировании управленческих расходов Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- юридические услуги,
- командировочные услуги,
- агентские услуги,
- аренда офиса,
- услуги единоличного исполнительного органа,
- нотариальные услуги,
- консультационные услуги прочие,
- прочие затраты.

Коммерческие расходы за 2025 год отсутствуют.

Таким образом, расходы по обычным видам деятельности Общества имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость	-	-
Расходы по обычной деятельности	-	1 882
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	319 314	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>319 314</b>	<b>1 882</b>

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они осуществлены, с отнесением на счет учета 90.08 «Управленческие расходы».

В 2025 году Общество в большей мере несет управленческие расходы на юридические услуги в связи с тем, что выступает истцом в судебном споре по делу № А40-6209/25 против:

1) ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЬЮ ИММО СЕРВИСИЗ" (107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ ВЕРХНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 3, СТР. 2, ОГРН: 1207700158280, Дата присвоения ОГРН: 24.04.2020, ИНН: 7708378723),

2) Частная компании с ограниченной ответственностью «Тессельджик Б.В.» (1087HW, Королевство Нидерланды, г. Амстердам, Кринж Таконискаде 410 Рег. номер в Торговой палате Королевства Нидерландов 34286965),

3) Акционерная компания с ограниченной ответственностью «Софинанс» (59650, Франция, Вильнёв-д'Аск, ул. Жан Жорес 243-245 Рег, номер в Торговом реестре Метрополии Лилль 417 572 955).

Сутью исковых требований является признание недействительной сделки: соглашение об уступке прав (требований) от 14.01.2025 из договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Ситрас» от 25.03.2024, заключенное между Частной компанией с ограниченной ответственностью «Тессельджик Б.В.» и ООО «НЬЮ ИММО СЕРВИСИЗ»; соглашение об уступке прав (требований) от 14.01.2025 из договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Ситрас» от 25.03.2024, заключенное между Акционерной компанией с ограниченной ответственностью «Софинанс» и ООО «НЬЮ ИММО СЕРВИСИЗ».

### **12.3. Доходы от участия в других организациях**

Решением № 5 от 30.06.2025 г. единственного участника дочернего Общества, ООО «Акварель», нераспределенная прибыль ООО «Акварель» в размере 4 000 000 тыс. руб. распределена единственному участнику Общества в качестве дивидендов, величина отражена по строке 2310 «Отчета о финансовых результатах».

Соглашением о зачете взаимных требований от 24.07.2025 г. между Обществом и дочерним Обществом ООО «Акварель» проведен зачет взаимных требований в счет погашения задолженности по договору беспроцентного займа БН от 13.05.2024 года в сумме 4 000 000 тыс. руб.

### **12.4. Проценты к получению и уплате**

По строкам 2320 и 2330 «Отчета о финансовых результатах» отражены процентные доходы и расходы по займам полученных и выданным.

Структура процентов нижеследующая:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению по займам	30 939	6 437
Проценты к уплате по займам	(154 721)	(65 899)

### 12.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Комментарии
<b>1.</b>	<b>Прочие доходы</b>	-	<b>52 030</b>	
1.1.	Курсовые разницы	-	52 030	Положительные курсовые разницы.
<b>2.</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>(62 237)</b>	<b>(1 868)</b>	
2.1.	Курсовые разницы	(39 020)	-	Отрицательные курсовые разницы.
2.2.	Купля/продажа иностранной валюты (убыток)	(3 039)	-	Отрицательная разница от конвертации валюты.
2.3.	Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	(19 229)	-	Вознаграждение за предоставление банковской гарантии.
2.4.	Услуги банка	(250)	-	Комиссия банка.
2.5.	Прочие сборы в бюджет	(700)	-	Госпошлины за обеспечение иска, рассмотрение апелляционных жалоб и прочие платежи в бюджет
2.6.	Прочие расходы	-	(1 868)	

### 12.6. Налог на прибыль

В 2025 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с обязанностью прохождения обязательного аудита и прекращением применения методов упрощенного ведения бухгалтерского учета, что стало началом применения с 1 января 2025 года ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н).

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов за 2025 год составляет 25%.

Постоянные и временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль, приведены в таблицах.

Расчеты по налогу на прибыль:

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	3 494 667	(11 182)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	(11 182)
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	3 494 667	
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>998 980</b>	-
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	<b>(136 121)</b>	
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>(862 860)</b>	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

Сальдо отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Отложенное налоговое обязательство за 2025 год не формировалось.

Прибыль для целей бухгалтерского учета за 2025 год составила 3 494 667 тыс. руб., для целей налогового учета – 0 тыс.руб.

### 13. Отчет об изменениях капитала

На 31.12.2025 г. размер капитала и резервов (собственного капитала) Общества составляет 446 570 тыс. руб.

30.09.2025 г. Протоколом № 12 внеочередного заседания общего собрания участников Общества было решено распределить часть нераспределенной прибыли Общества за период с 01 января 2025 г. по 30 сентября 2025 г. в размере 3 000 000 тыс. руб. между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества и выплатить в качестве дивидендов, что составляет 2 999 700 тыс. руб. для АО «Кама Капитал» и 300 тыс. руб. для ООО «УК «Кама Капитал».

По состоянию на 31.12.2025 г. дивиденды выплачены не были.

По состоянию на 31.12.2025 г. величина чистых активов Общества больше величины уставного капитала Общества. Величина чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 446 570 тыс. руб., величина уставного капитала – 10 тыс. рублей. Величина чистых активов больше величины уставного капитала на 446 560 тыс. рублей.

## 14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Чистые активы, тыс.руб.	446 570	(4 868)	10

Для обеспечения стабильного финансового состояния планируется провести ряд мероприятий с целью получения чистой прибыли.

Общество проанализировало поступление денежных средств на период с 2026 по 2030 гг. В соответствии с прогнозными данными денежные потоки от деятельности Общества сохраняются на уровне показателей не ниже 2025 г., прогнозируется снижение долговой нагрузки.

Общество платёжеспособно и своевременно исполняет обязательств перед кредиторами.

В планах Организации нет намерения о прекращении деятельности в периоде не менее 12 месяцев после отчетной даты.

## 15. Информация по прекращаемой деятельности.

У Общества отсутствуют намерения прекращать свою деятельность.

## 16. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и потребности, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным годом.

## 17. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Обществом принято решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие информации в полном объеме, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. В связи с чем Общество не раскрывает полный список связанных сторон.

Операции с бенефициарным владельцем не осуществлялись.

Остатки по операциям со связанным сторонам на 31.12.2025 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Договор	Сумма в тыс.руб	Характер операции	Строка Бухгалтерского баланса
-------	--------------------------------	---------	-----------------	-------------------	-------------------------------

1	Акварель ООО	ДКП доли в уставном капитале ООО "СИТРАС" от 25.03.2024	8 932 500	Доля 100%	1170
2	УК КАМА КАПИТАЛ ООО	ДС 1 от 15.07.2025 к договору БН от 04.06.2025	180	Услуги ЕИО полученные	1520
3	КАМА КАПИТАЛ АО	Договор займа (новация ДЗ) от 31.12.2024	152 251	Займ (тело)	1410
4	КАМА КАПИТАЛ АО	ДПЗ БН от 23.10.2023	37 646	Займ (тело)	1410
5	КАМА КАПИТАЛ АО	ПВОСУ 12 от 30.09.2025	2 999 700	Дивиденды, начисленные к уплате	1520
6	УК КАМА КАПИТАЛ ООО	ПВОСУ 12 от 30.09.2025	261	Дивиденды, начисленные к уплате	1520
7	Акварель ООО	ДПЗ БН от 13.05.2024	3 190 405	Займ беспроцентный	1410
8	КАМА КАПИТАЛ АО	Соглашение о % для задолженности по дивидендам от 18.12.2025	56 049	% по дивидендам к уплате	1520
9	КАМА КАПИТАЛ АО	ДКП доли в уставном капитале ООО Торговые Галереи от 03.10.2023	9	Уставный капитал 99,99%	1310
10	УК КАМА КАПИТАЛ ООО	ДКП части доли в уставном капитале ООО Торговые Галереи от 09.02.2024	0	Уставный капитал 0,01%	1310

Обороты по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Договор	Сумма в тыс.руб	Характер операции	Строка Отчета о финансовых результатах
1	УК КАМА КАПИТАЛ ООО	ДС 1 от 15.07.2025 к договору БН от 04.06.2025	413	Услуги ЕИО полученные	2220
2	КАМА КАПИТАЛ АО	Агентский договор 0210 от 02.10.2023	128 643	Агентское вознаграждение	2220
3	КАМА КАПИТАЛ АО	Агентский договор 0210 от 02.10.2023	114 472	Возмещение расходов за нотариальные, юридические услуги и прочие услуги (Б1, СК-консалтинг, СЛ-Лигал, Егорова ЕС ИП, др.)	2220
4	Акварель ООО	Решение 5 ЕУ Акварель ООО от 30.06.2025	4 000 000	Дивиденды полученные	2310
5	КАМА КАПИТАЛ АО	ДПЗ БН от 19.08.2024	30 939	Проценты к получению	2320
6	КАМА КАПИТАЛ АО	ДПЗ БН от 23.10.2023	82 604	Проценты к уплате	2330
7	КАМА КАПИТАЛ АО	Договор займа (новация ДЗ) от 31.12.2024	59 296	Проценты к уплате	2330
8	КАМА КАПИТАЛ АО	Соглашение о % для задолженности по дивидендам от 18.12.2025	56 049	% по дивидендам к уплате	2330

9	КАМА КАПИТАЛ АО	Агентский договор 0210 от 02.10.2023	14 171	Возмещение расходов за прочие внереализационные расходы (ТРИВИО - командировочные)	2220
---	--------------------	--	--------	--	------

## 18. Информация о событиях 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 оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

**Генеральный директор Управляющей организации**

**ООО «УК «Кама Капитал»**

**Е.С. Бантуков**

31.03.2026

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-



Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 088 080	-	21 750	177 330	-	-	-	-	8 932 500	-
	За 2024 г.	-	-	10 366 250	1 278 170	-	-	-	-	9 088 080	-
в том числе: Доли Акварель ООО	За 2025 г.	8 932 500	-	-	-	-	-	-	-	8 932 500	-
	За 2024 г.	-	-	8 932 500	-	-	-	-	-	8 932 500	-
Предоставленные займы КАМА КАПИТАЛ АО	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 433 750	1 278 170	-	-	-	-	155 580	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы КАМА КАПИТАЛ АО	За 2025 г.	155 580	-	21 750	177 330	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 088 080	-	21 750	177 330	-	-	-	-	8 932 500	-
	За 2024 г.	-	-	10 366 250	1 278 170	-	-	-	-	9 088 080	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	8 932 500	8 932 500	-
в том числе: Доли Акварель ООО	8 932 500	8 932 500	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	440 869	-	66 327	-	440 656	-	-	-	66 540	-
	За 2024 г.	30	-	440 869	-	-	-	-	-	440 869	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	440 759	-	60 760	-	440 546	-	-	-	60 972	-
	За 2024 г.	30	-	440 759	-	(30)	-	-	-	440 759	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	110	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	5 568	-	-	-	-	-	5 568	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	440 869	-	66 327	-	440 656	-	-	X	66 540	-
	За 2024 г.	30	-	440 869	-	-	-	-	X	440 869	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 180 467	149 932	-	3 950 095	-	-	3 380 303
	За 2024 г.	450	7 180 017	-	-	-	-	7 180 467
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	39 967	149 932	-	-	-	-	189 898
	За 2024 г.	450	39 517	-	-	-	-	39 967
Долгосрочные займы беспроцентные	За 2025 г.	7 140 500	-	-	3 950 095	-	-	3 190 405
	За 2024 г.	-	7 140 500	-	-	-	-	7 140 500
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 373 231	3 056 233	-	257 290	-	-	5 172 175
	За 2024 г.	7	2 373 231	-	(7)	-	-	2 373 231
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 373 231	184	-	257 290	-	-	2 116 125
	За 2024 г.	-	2 373 231	-	-	-	-	2 373 231
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	39	-	-	-	-	39
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с участниками (учредителями) по выплате доходов	За 2025 г.	-	2 999 961	-	-	-	-	2 999 961
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по задолженности участникам (учредителям)	За 2025 г.	-	56 049	-	-	-	-	56 049
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 553 698	3 206 165	-	4 207 385	-	X	8 552 478
	За 2024 г.	457	9 553 248	-	(7)	-	X	9 553 698

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	4 120 000	-
в том числе: Банковская гарантия Сбербанк ПАО	-	4 120 000	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	319 314	1 882
Итого по элементам	319 314	1 882
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	319 314	1 882

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-