МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАМБЕЛОР»

ИНН 3900045338 /КПП 390001001 /
Российская Федерация, 236006, Калининградская область, г Калининград,
ул. Октябрьская, д. 12, помещение 44

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 11 СЕНТЯБРЯ 2025 ГОДА по 31 ДЕКАБРЯ 2025 года

«31» марта 2026 года

1. Информация об организации

Полное наименование: МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАМБЕЛОР» (далее – «Общество»)
Сокращенное наименование: МКООО «КАМБЕЛОР»
ИНН 3900045338 /КПП 390001001
ОГРН 1253900009770
Адрес места нахождения: Российская Федерация, 236006, Калининградская область, город Калининград, ул. Октябрьская, д. 12, помещение 44
Руководитель: Мутушев Дмитрий Михайлович (Генеральный директор).

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «КАМБЕЛОР» была зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 11 сентября 2025 года в порядке редомициляции компании CAMBELOR HOLDINGS LIMITED (Республика Кипр) на территорию Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом «О международных компаниях и международных фондах» от 3 августа 2018 №290-ФЗ.

Основным видом деятельности Общества является деятельность, связанная с участием в уставных капиталах других организаций (ОКВЭД2 64.20 «Деятельность холдинговых компаний»).
Деятельность Общества регулируется нормативными правовыми актами общего характера.

Периодичность бухгалтерской отчетности: годовая
Единица измерения: тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н), в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

В Обществе полностью соблюдаются законы и нормативные правовые акты в сфере деятельности Общества.
В Обществе осуществляется мониторинг изменений нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности.
В Обществе ответственным за разработку и обеспечение функционирования надлежащей системы внутреннего контроля является Генеральный директор.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется сторонней организацией по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.
В Обществе отсутствует отдел внутреннего аудита, служба внутреннего аудита, ревизионная служба.

Судебные разбирательства отсутствуют, санкции к Обществу не предъявлялись.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 года: 94,3 тыс. рублей
Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с даты регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц Российской Федерации представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ , и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Генерального директора от 11 сентября 2025 года № 01-11-09/2025.

Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 1 783 тыс. рублей, что превышает краткосрочные обязательства, составляющие на 31 декабря 2025 года 385 тыс. рублей, в связи с этим нет риска истребования таким образом, чтобы Общество перестало существовать по принципу непрерывной деятельности.

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- в отчетном периоде у Общества не произошло существенное обесценение финансовых вложений;

— у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки Российской Федерации, либо ушедшие с рынка России.

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 неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.
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, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет объектов учета ведется Обществом путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан Обществом на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023), инвентаризации подлежат все объекты учета Общества независимо от их местонахождения и счетов бухгалтерского учета.

Ежеквартально	Кассы
По состоянию на 31 декабря отчетного года	финансовых вложений, доходов и расходов будущих периодов, отложенных налоговых активов и обязательств, расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным фондам, расчетов с дебиторами и кредиторами, денежных средств находящихся на расчетных, валютных счетах в банках, займов и кредитов полученных, обязательств, выданных и полученных, резервов

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006г. № 154н.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах и банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса валют не производится.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.
Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы);
б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.
Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:
а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
в) у Общества 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).
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.

Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).
Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заем выданный;
- вклад в уставной капитал организаций или простое товарищество;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

По государственным ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение данных ценных бумаг и их номинальной стоимостью списывается на финансовые результаты Общества равномерно в течение срока до полного погашения их стоимости.
Акции, полученные при пропорциональном увеличении номинала и (или) их количества без внесения дополнительных средств в объект финансовых вложений, отражаются по номинальной стоимости в составе прочих доходов.

Не относятся к финансовым вложениям:

— векселя, по которым не определен доход;
— беспроцентные займы.

Векселя, по которым не определен доход, и беспроцентные займы учитываются Обществом в качестве дебиторской задолженности.

Порядок принятия к учету финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

— краткосрочные финансовые вложения – вложения в ценные бумаги, срок погашения которых не превышает одного года, или вложения в ценные бумаги произведены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
— долгосрочные финансовые вложения – вложения в ценные бумаги, срок погашения которых превышает один год, или вложения в ценные бумаги произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, определяется в установленном ПБУ 19/02 порядке.
Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.
Сделки купли-продажи ценных бумаг оформляются договором, заключенным между владельцем ценных бумаг и инвестором. При сделках купли-продажи ценных бумаг Общества как самостоятельно участвует в оформлении сделок, так и пользуется услугами профессиональных участников рынка ценных бумаг и консультационных фирм.
Право собственности на ценные бумаги (за исключением векселей) переходит к Обществу:

- по документарным ценным бумагам - в момент получения Обществом сертификата на ценные бумаги, а в случае хранения сертификатов в депозитарии - в момент осуществления приходной записи по счету «депо»;
- по бездокументарным ценным бумагам - в момент осуществления приходной записи по счету «депо» в депозитарии, а в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества.

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

Объекты финансовых вложений (за исключением займов), принадлежащие Обществу на праве собственности и не оплаченные на момент перехода права собственности в полном объеме, учитываются в составе финансовых вложений в полной сумме фактических затрат на их приобретение по договору с отнесением непогашенной суммы на кредиторскую задолженность.

Переоценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода и отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится Обществом ежеквартально.
Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется в следующем порядке:

— в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;

— в отношении финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость - исходя из последней оценки.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается ***обесценением финансовых вложений.***

В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

За расчетную стоимость финансовых вложений принимается стоимость чистых активов обществ, в которые осуществлены финансовые вложения, с учетом коэффициента участия на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, или величина рыночной стоимости финансовых вложений, указанная в отчете независимого оценщика, при наличии такого отчета на момент формирования бухгалтерской отчетности.

В случае невозможности получить на отчетную дату информацию о стоимости чистых активов обществ, в которые осуществлены финансовые вложения, Общество использует информацию о стоимости чистых активов по состоянию на 30 сентября отчетного периода.

В случае, если на отчетную дату Общество располагает информацией о рыночной стоимости активов, учитываемых на балансе общества, в которое осуществлены финансовые вложения, и рыночная стоимость таких активов превышает их балансовую стоимость, разница между рыночной и балансовой стоимостью активов принимается как величина, увеличивающая расчетную стоимость финансовых вложений в общество, в которое осуществлены финансовые вложения, для целей оценки наличия признаков обесценения по данному финансовому вложению.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений путем проведения анализа изменения расчетной стоимости финансовых вложений, определенных на основе данных расчета Общества по состоянию на даты окончания кварталов в отчетном периоде: 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. В случае, если до 30 января года, следующего за отчетным, не представляется возможным получить информацию для проведения анализа изменения

расчетной стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного периода, то Общество использует информацию на 30 сентября отчетного периода.
Указанную проверку Общество производит по всем финансовым вложениям, за исключением займов, по которым наблюдаются признаки их обесценения. Проверку на обесценение по займам Общество производит с учетом имеющихся внутренних оценок и допущений, и/или информации из открытых источников, в том числе, но не ограничиваясь, на основании бизнес-планов, моделей, прогнозных расчетов и иных обоснований платежеспособности заемщика (должника).
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное (не менее 20 процентов от балансовой стоимости финансовых вложений) снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует ***резерв под обесценение финансовых вложений*** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений представляется по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года или при наличии признаков обесценения.
Общество обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.
Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).
Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).
Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений или финансовое вложение перестало удовлетворять критериям существенного снижения стоимости.

Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения

стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность ее контрагентов.

Учет доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете информации:

— о доходах Общества - осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99);

— о расходах Общества - осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются с учетом следующего:

— доходы и расходы отражаются за минусом НДС, акцизов, обязательных платежей и экспортных пошлин;

— прочие доходы и расходы по однородным показателям показываются свернуто.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

— поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам)

Прочими доходами Общества признаются:

— поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

— проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;

— штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

— активы, полученные безвозмездно;

— поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

— прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

— суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

— курсовые разницы;

— сумма дооценки активов;

— доходы будущих периодов:

— основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно);

— поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;

— прочие доходы.

Величина прочих доходов определяется в порядке, установленном п.10, пп.10.1 - 10.6 ПБУ 9/99. Прочие доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, установленных п.12 ПБУ 9/99.

Прочие поступления Общества признаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном п.16 ПБУ 9/99.

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
Величина расходов по обычным видам деятельности определяется в порядке, установленном п.п. 6 – 6.5. ПБУ 10/99.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий
- культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.);
- прочие расходы.

Величина прочих расходов определяется в порядке, установленном пп. 14.1 – 14.4 п. 14 ПБУ 10/99. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Управленческие расходы формируют произведенные Обществом для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом затраты.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, установленных п.16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет займов и кредитов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства (далее – задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Информацию о недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) суммах Общество раскрывает в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

При осуществлении заимствований путем продажи (размещения) собственных облигаций проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на:

— краткосрочную;

— долгосрочную.

Общество осуществляет *перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную* в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам:

— *суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе облигационных займов;*

— *суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);*

— *иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).*

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – в соответствии с порядком, установленным в договоре,

исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется на:

— краткосрочную;

— долгосрочную.

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от задолженности по полученному займу (кредиту).

Проценты

По выданным Обществу заемным обязательствам - начисление причитающегося заимодавцу дохода производится ежемесячно и признается прочими расходами Общества в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Резервы

Общество создает следующие резервы:

— резерв под обесценение финансовых вложений (см. Пояснение 2. Обесценение финансовых вложений);

— резервы по сомнительным долгам;

— резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общества определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, если ее сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 10% и более. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (10% и более) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о прибылях и убытках.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества является единственный участник Общества и все компании, которые контролируются или на которые оказывает значительное влияние участник Общества, дочерние, зависимые компании и другие связанные стороны.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны, поскольку у Общества отсутствует

сторона, обладающая конечным контролем в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (п.1. ст. 45).

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- Основное хозяйственное общество;
- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Другие связанные стороны.

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение Общества

3.1. Признание входящих остатков по статьям бухгалтерского учета на дату редомициляции:

Общество по состоянию на дату редомициляции, 11 сентября 2025 года, признало по статьям бухгалтерской отчетности следующие входящие остатки по переданным активам и обязательствам на основании того, что:

- пп. 2 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первым отчетным периодом является период с даты редомициляции до 31 декабря года, в котором состоялась редомициляция;
- 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: датой государственной регистрации признается момент внесения регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр (ч. 2 ст. 11 Закона №129-ФЗ)
- 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» в статье 1 определяет правовое положение компании как хозяйственного общества со статусом международной компании, факт государственной регистрации которой, подтверждается внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ (дата присвоения ОГРН). В ст. 4 Закона № 290-ФЗ установлено: «Личным законом международной компании с момента ее государственной регистрации в Российской Федерации становится российское право. К международной компании применяются положения законодательства Российской Федерации.»

Показатели уставного капитала и непокрытого убытка на дату редомициляции отражены по строке 3316 Отчета об изменениях капитала.

(тыс. руб.)

Код строки бухгалтерского баланса	Наименование статьи бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 года	На 11 сентября 2025 года
	Актив		
1150	Основные средства	157	

1170	Финансовые вложения	150	150
1180	Отложенные налоговые активы	30	
1230	Дебиторская задолженность,	71	
	в том числе:		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
	Сальдо по ЕНС	71	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1712	447
	Баланс	***2120***	***597***
	Пассив		
1310	Уставный капитал	94	94
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(101 202)	(104310)
1410	Долгосрочные заемные средства,	101774	104813
	в том числе:		
	Долгосрочные займы в рублях	47790	
	Долгосрочные займы в валюте	39114	91375
	Проценты по долгосрочным займа в рублях	2164	
	Проценты по долгосрочным займам в валюте	12706	13438
1420	Отложенные налоговые обязательства	1099	
1510	Краткосрочные заемные средства,		
	в том числе:		
	Краткосрочные займы в рублях		
	Краткосрочные займы в валюте		
	Проценты по краткосрочным займам в рублях		
	Проценты по краткосрочным займам в валюте		
1520	Кредиторская задолженность,	302	
	в том числе:		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	39	
	Расчеты по налогам и сборам	24	
	Обязанность по аренде	224	
1540	Оценочные обязательства	53	
	Баланс	***2120***	***597***

3.2.Расшифровка заемные средств на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)

Заемные средства, необеспеченные	**до 1 года**	**от 1 года до 5 лет**	**свыше 5 лет**	**Итого**
Займы от дочерних обществ в рублях		47790		**47790**
Займы от дочерних обществ в EUR		39113		**39113**
Итого:		**86903**		**86903**

3.3.Расшифровка финансовых вложений

3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения (тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Доля в капитале, %	31 декабря 2025 года	11 сентября 2025 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ:			
Дочернее общество	99,99%	150	150
Итого:		**150**	**150**

Долгосрочные финансовые вложения	На 11сентября 2025 года	Выбыло за период	На 31 декабря 2025 года
Вложения в уставный капитал дочернего общества	150	-	150
Итого:	**150**	**-**	**150**

Резерв под обесценение отсутствует.

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря и 11 сентября 2025 года отсутствуют.

3.3.3. Иное использование финансовых вложений (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	11 сентября 2025 года
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	150	150

1.1.1.1. По состоянию на 31 декабря и 11 сентября 2025 года 99.99% доли в уставном капитале дочернего общества находятся в залоге у ПАО «Сбербанк» по обязательствам дочернего общества и зависимого общества. Общество оценивает риски неисполнения заемщиками своих обязательств по указанным кредитным соглашениям как низкие.

3.4.Расшифровка Обязательств

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

3.4.1. Долгосрочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 11 сентября 2025 года	Поступило	Переклассифицировано в связи с изменением валюты договора	Пересчет от курсовых разниц	На 31 декабря 2025 года
Долгосрочные займы в рублях	-	2 250	45 540	-	47790

Наименование показателя	На 11 сентября 2025 года	Поступило	Переклассифицировано в связи с изменением валюты договора	Пересчет от курсовых разниц	На 31 декабря 2025 года
Проценты по долгосрочным займам в рублях	-	1 400	764		2164
Долгосрочные займы в валюте	91375	-	(45540)	(6721)	39114
Проценты по долгосрочным займам в валюте	13438	1106	(764)	(1 074)	12 706
Итого:	**104 813**	**4 756**	**-**	**(7 795)**	**101 774**

3.4.2. Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 11 сентября 2025 года	Поступило	Пересчет от курсовых разниц	Переклассифицировано	На 31 декабря 2025 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	15	-	-	15
Расчеты по налогам и сборам	-	24	-	-	24
Обязательство по аренде	-	224	-	-	224
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	39	-	-	39
Итого:	**-**	**302**	**-**	**-**	**302**

3.4.3. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 11 сентября 2025 года	Признано	Использовано	На 31 декабря 2025 года
Резерв ежегодных отпусков	-	53	-	53
Итого:	**-**	**53**	**-**	**53**

4. Доходы и расходы Общества по процентам к получению и уплате за 2025 год

В 2025 году расходами Общество признало следующие расходы, подлежащие отражению по статье 2320 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 год в сумме 2 506 тысяч рублей, в том числе:

— проценты по долгосрочным займам – 2 506 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	**На 11 сентября 2025 года**
Текущие счета в банках в российских рублях	1 712	-
Текущие счета в банках в USD	-	447

Основным расчетным счетом Общества является расчетный счет в ПАО «СБЕРБАНК» (рейтинг ААА (RU) (АКРА)).

В составе прочих платежей по текущей деятельности в строке 4129 Отчета о движении денежных средств на сумму 244 тыс. руб. отражены:
- расходы при продаже валюты- 32 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 212 тыс. руб.;

6. Налог на прибыль (тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль за 2025 представлен следующим образом.
Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

Показатели	**За период 11 сентября 2025 года - 31 декабря 2025 года**
Прибыль (убыток) до налогообложения в т.ч.	4 201
Доходы, облагаемые по нулевой ставке (дивиденды)	-
Условный доход (+) / условный расход (-) по налогу на прибыль по ставке 25%	1 050
Возникновение/уменьшение отложенных налоговых активов в т.ч.:	
Проценты по обязательствам	0
Убыток текущего периода	
По резервам на отпуска	13
Прочие	17
Итого	**30**
Возникновение/уменьшение отложенных налоговых обязательств:	
По оценке активов и обязательств (отложенные курсовые разницы)	(1 096)
Арендные обязательства	(3)
Итого	**(1 099)**
Итого отложенный налог на прибыль Постоянный налоговый расход Постоянный налоговый доход	(1069) (43) 0
Текущий налог на прибыль	(24)

7. Обеспечения выданные

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Вид обеспечения	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитору
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	55 440 312 393
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	13 379 319 688
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	7 412 627 254
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	4 033 216 044
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	2 010 329 495
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	80 905 366 647
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	8 902 281 375
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	USD	33 186 431 391
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	RUB	127 769 167 467
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	30.10.2019	31.12.2039	RUB	14 020 793 698
Зависимое общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	30.10.2019	31.12.2039	RUB	9 999
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Поручительство	25.01.2021	28.03.2029	CNY	14 280 365 132
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	01.09.2020	20.08.2030	RUB	9 999
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	01.09.2020	20.08.2030	RUB	9 999
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	01.09.2020	20.08.2030	RUB	9 999
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	01.09.2020	20.08.2030	RUB	9 999
Дочернее общество	ПАО «Сбербанк»	Залог	01.09.2020	20.08.2030	RUB	9 999
ИТОГО:						**361 340 370 568**

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

8. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Сальдо на 11 сентября 2025 года (Кт)	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31 декабря 2025 года (Кт)
Займы, полученные от дочернего общества	(91 375)	52 261	(47 790)	(86 904)
Проценты по займам, полученным от дочернего общества	(13 438)	1 838	(3 270)	(14 870)
Другие связанные стороны, в том числе:	-	577	(616)	(39)

заработная плата генерального директора	-	473	(473)	-
страховые вносы на заработную плату генерального директора	-	104	(143)	(39)
Итого	**(104 813)**	**54 676**	**(51 676)**	**(101 813)**

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

10. Прочие сведения

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Договоры с покупателями, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, операции не проводились.

Генеральный директор _____/Мутушев Д.М.