

Исправленные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Сёркл Кей Проперти Рус» за 2025 г.

Данные исправленные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской отчетности (бухгалтерской (финансовой) отчетности) ООО «Сёркл Кей Проперти Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА за 2025 год

Общество было учреждено в 1993 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 183039, Россия, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Академика Книповича, дом 17, офис 127

Фактический адрес Общества: 183039, Россия, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Академика Книповича, дом 17, офис 127

Данные о государственной регистрации Общества:

Постановление №82 от 04 марта 1993 г.

Регистрационный номер 143

Дата внесения записи: 2 октября 2002 г.

За основным государственным регистрационным номером 1025100842690.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: сдача в аренду имущества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 и 2024 году составила 3 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества с 11.12.2013 является Генеральный директор Монахова О.В.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. участником Общества является ООО «СК Холдинг», которое владеет 100% долей в уставном капитале.

Дочерние и зависимые общества

Ниже представлена информация о дочерних обществах:

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества
ООО «Сёркл Кей Россия»	Место регистрации г.Санкт-Петербург	сдача имущества в аренду	99,9%

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. была подготовлена в соответствии с теми же Законами и стандартами.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 27.12.2024 № 012-П/СКПР.
Бухгалтерский учет Общества в 2025 году велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политике

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Влияние применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на показатели бухгалтерской отчетности представлено в разделе «Изменение сравнительных показателей» Пояснений.

Изменение сравнительных показателей

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с отчетности за 2025 год, Общество осуществило пересчет сравнительных показателей, реклассифицировав долгосрочные активы к продаже в отдельную строку Бухгалтерского баланса из состава Прочих оборотных активов.

Изменения в показателях Бухгалтерского баланса за предыдущие периоды:

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменения	изменение	После изменения	До изменения	изменение	После изменения
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	-	-	-	31 682	31 682
1260	Прочие оборотные активы	198	-	198	35 524	(31 682)	3 842
1200	Итого по разделу II	5 429 506	-	5 429 506	2 576 283	-	2 576 283

Кроме того, Общество осуществило пересчет сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах, а именно произведен зачет сумм прочих доходов и расходов, связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Изменения в показателях Отчета о финансовых результатах за предыдущий период:

Код строки	Наименование показателя	За 2024 г.		
		До изменения	изменение	После изменения
2340	Прочие доходы	2 231 190	(845 081)	1 386 109
2350	Прочие расходы	(849 312)	845 081	(4 231)

В расшифровке Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены в отчетном периоде.

Основные средства и инвестиционная недвижимость

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. После признания объекты инвестиционной собственности оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка инвестиционной собственности не производится).

Срок полезного использования объектов основных средств и инвестиционной недвижимости определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб.

В соответствии с п.11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств и инвестиционной недвижимости:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания, сооружения	20-50
Оборудование	7-10
Транспортные средства	4-10
Производственный инвентарь	4-15
Прочие основные средства	3-7

В соответствии с п.13 и 14 ФСБУ 6/2020 Объекты основных средств и инвестиционной недвижимости по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств и инвестиционной недвижимости производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Амортизация основных средств и инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств и инвестиционной недвижимости на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 5 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 5 процентов.

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

Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

– дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включается в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

– дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

– срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

– рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (далее по тексту – низкая стоимость), при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по

аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Срок амортизации объекта права пользования активом устанавливается в момент первоначального признания такого права и пересматривается ежегодно, а также при поступлении новой информации в течение отчетного периода. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

По договорам аренды с неопределенным сроком принимается профессиональное суждение.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Обществом не признавались права пользования активами и соответствующие обязательства по аренде в связи с отсутствием оснований.

Учет у арендодателя

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);
- разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости.

По договорам аренды с неопределенным сроком принимается профессиональное суждение.

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически полученных арендных платежей.

Инвестиции в аренду отсутствуют по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно по мере оказания услуг.

Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Дебиторская задолженность

Покупателей и заказчиков

В составе покупателей и заказчиков отражена задолженность контрагентов за оказанные услуги аренды. Задолженность покупателей и заказчиков оценена исходя из цен, установленных договорами.

Прочая дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности отражены авансы, выданные Обществом за товары, переплаты по расчетам по налогам и сборам, расчеты с разными дебиторами.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам

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

Резерв по сомнительным долгам в 2025м году осуществлялся по следующим правилам:

- 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности старше 90 дней.

При этом резерв по сомнительным долгам не создается в отношении остатков дебиторской задолженности по связанным сторонам, так как предполагается, что дебиторская задолженность будет погашена в обозримом будущем.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н . Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в полной сумме в состав расходов по обычным видам деятельности.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства;
- под возможные судебные издержки.

Долгосрочные активы к продаже

Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные активы к продаже оцениваются на дату признания по наименьшей из двух величин:

- балансовой стоимости и
- предполагаемой стоимости реализации (справедливой стоимости) за минусом расходов на продажу.

Организация проверяет долгосрочные активы к продаже на предмет обесценения:

- на конец каждого отчетного периода;
- при появлении информации в отчетном периоде о превышении балансовой стоимости долгосрочного актива к продаже над его справедливой стоимостью (например, на дату определения цены реализации долгосрочного актива к продаже договорными отношениями с покупателем или иной информации, подтверждающей снижение справедливой цены).

Если на конец отчетного периода или на иную дату проверки справедливая стоимость долгосрочного актива к продаже за вычетом затрат на его продажу меньше балансовой стоимости долгосрочного актива к продаже, то признается убыток от обесценения. Признание убытка от обесценения долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов Общества в Отчете о финансовых результатах.

Прибыль или убыток, возникающие в результате продажи долгосрочного актива к продаже, включаются в состав прочих доходов или расходов в бухгалтерском учете в момент прекращения признания данного объекта. В случае частичной продажи долгосрочного актива к продаже балансовая стоимость списывается пропорционально продаваемой части долгосрочного актива к продаже в балансовой стоимости долгосрочного актива к продаже. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания долгосрочного актива к продаже признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто и определяется как разница между балансовой стоимостью долгосрочного актива к продаже и расходами на продажу и полученными доходами.

Прибыль (убыток), возникающие при продаже долгосрочных активов к продаже, раскрываются в Отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы» или 2350 «Прочие расходы».

Налогообложение

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов, по методу начисления.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повысилась с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки от текущих операций:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- е) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- ж) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Сдача имущества в аренду является основным видом деятельности, в связи с чем поступления от арендных платежей включаются в строку 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- б) поступления от продажи внеоборотных активов;
- в) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- г) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- д) предоставление займов другим лицам;
- е) возврат займов, предоставленных другим лицам;
- ж) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- з) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- и) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- к) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки от финансовых операций организации:

- а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- г) поступления от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг;
- д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- е) получение кредитов и займов от других лиц;
- ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные

налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, не производится по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» по курсу на дату операции.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте производится по мере изменения курса на дату каждой банковской выписки и на конец месяца.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. В отчетности показаны развернуто.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера

включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Первоначальная бухгалтерская отчетность была представлена в налоговые органы 27.03.2026.

Основанием для составления Исправленной бухгалтерской отчетности является внесение исправлений в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в частности, добавлена информация о событиях после отчетной даты

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Поступи- ло	Выбыло объектов		начисл ено аморти зации	Перевод в/из инвестиционную недвижимость		Перевод в активы для продажи		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		первоначальная стоимость	накоплен- ная амортизация	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортизация		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	26 889	(11 871)	-	(26 889)	13 249	(1 378)	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	139 900	(51 061)	-	(139 900)	77 228	(26 167)	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	5 463	(4 178)	-	(5 463)	4 989	(811)	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	45 633	(22 194)	-	(45 633)	29 150	(6 956)	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2024	261 115	-	-	(261 115)	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	6 438	(6 169)	-	(6 438)	6 413	(244)	-	-	-	-	-	-

В состав инвестиционной недвижимости на 31.12.2023 входили автозаправочные комплексы (АЗК) и земельные участки, на которых расположены АЗК, предназначенные для сдачи в аренду. Кроме того в составе инвестиционной недвижимости на 31.12.2023 отражены машины и оборудование, производственный инвентарь и прочие объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду вместе с АЗК.

Объекты основных средств, переданные в залог, отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 не имелось фактически используемых основных средств, по которым не была завершена процедура государственной регистрации.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют.

4. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество учитывает за балансом и не признает в бухгалтерском учете права пользования и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров аренды земельных участков, так как по данным договорам арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок. Такие арендные платежи признаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены. Арендованное земельные

участки учитываются за балансом по кадастровой стоимости. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 земельные участки, полученные по договорам аренды и учитываемые за балансом, отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 кадастровая стоимость земельных участков, полученных в аренду и учитываемая за балансом составляла 160 959 тыс.руб.

Прочие арендованные Основные средства, учитываемые согласно ФСБУ 25/2018, в качестве краткосрочной аренды:

- 1) Договор аренды офиса, действующий по состоянию на 31.12.2025

№ п/п	Арендодатель	Договор	Вид арендованного ОС	Адрес	Площадь, кв.м
1	ИП Дубик А.Л.	Договор субаренды нежилого помещения	Помещение	Россия, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Академика Книповича, дом 17, офис 127	8
2	ООО «Десна Девелопмент»	Договор аренды помещения	Помещение	Санкт-Петербург г. Марата ул, дом № 69-71, корпус литер А, оф. 11-Н	196,1

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Инвестиции в уставный капитал ООО «Серкл Кей Россия»	4 995	4 995	4 995

Вклад в уставный капитал не относится к финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

По состоянию на 31 декабря стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Сделки РЕПО	3 658 419	5 275 757	2 393 450

Сделки РЕПО осуществляются на основании договора на предоставление брокерских услуг с ПАО Сбербанк. Выгодой Общества являются проценты, начисляемые по сделке РЕПО. Общество является покупателем по первой части сделки РЕПО и, соответственно, продавцом по второй части. На балансе Общества в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса на отчетную дату учтены суммы по сделкам РЕПО, по которым дата исполнения 2-ой части сделки еще не наступила.

Доход от сделок РЕПО отражен в строке "Проценты к получению" Отчета о финансовых результатах и за 2025 год составил 893 331 тыс. руб., за 2024 год составил 496 406 тыс. руб., за 2023 год составил 136 602 тыс.руб.

Сделки РЕПО не относятся к финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Финансовых вложений, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г	132 156	-	256	-
	за 2024г	131 433	-	132 156	-
Авансы выданные	за 2025г	1 439	-	1 141	-
	за 2024г	1 274	-	1 439	-
Прочая	за 2025г	19 562	-	21 108	-
	за 2024г	9 945	-	19 562	-
Итого	за 2025г	153 157	-	22 505	-
	за 2024г	142 652	-	153 157	-

Просроченная дебиторская по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря составлял :

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	452	394	357
Депозиты до востребования (сроком менее 3х месяцев)	-	-	4 300
Итого денежные средства	452	394	4 657

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства на расчетных счетах в сумме 445 тыс.руб. размещены в ПАО Сбербанк, имеющем рейтинг AAA(RU) Стабильный по Национальной рейтинговой шкале; денежные средства в размере 7 тыс.руб. размещены в АО «Альфа-Банк».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности представлена ниже:

	2025	2024
Прочие поступления	1	404 903
Проценты по депозитам	-	75
Налог на добавленную стоимость	-	404 828
Прочее	1	-
Прочие выплаты	(406 962)	(488)
Налог на добавленную стоимость	(404 535)	-
Прочее	(2)	(43)
Перевод на ЕНС	(2 277)	(194)
Расчеты с подотчетными лицами	(71)	(167)
Услуги банков	(77)	(84)

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	3 456 136	-
На 31 декабря 2024 г.	3 456 136	-
На 31 декабря 2025 г.	3 456 136	-

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Долей в собственном уставном капитале, принадлежащих Обществу, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв в отношении обязательного годового аудита составил 560 тыс. руб., 31 декабря 2024 года резерв составил 560 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. резерв составил 920 тыс. руб. Данный резерв создан на основании необходимости обязательного годового аудита закрепленной в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Резерв на ежегодные неиспользованные отпуска составил на 31.12.2025 6 659 тыс.руб., на 31.12.2024 1 355 тыс. руб.

	Резерв на аудит и прочее	Резерв на неиспользованные отпуска	Итого
На 31.12.2023	931	-	931
Образовано	560	1 355	1 915
Использовано	(931)	-	(931)
На 31.12.2024	560	1 355	1 915
Образовано	560	5 304	5 864
Использовано	(560)	-	(560)
На 31.12.2025	560	6 659	7 219

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г	756 739	1 073

	за 2024г	144 640	756 739
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г	98 873	182
	за 2024г	134 885	98 873
авансы полученные	за 2025г	1 185	266
	за 2024г	1 776	1 185
расчеты по налогам и взносам	за 2025г	656 681	625
	за 2024г	7 979	656 681
прочая	за 2024г	-	-
	за 2023г	-	-
Итого	за 2025г	756 739	1 073
	за 2024г	144 640	756 739

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Вид деятельности	2025 г.			2024 г.		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Сдача в аренду имущества	12 796	(11 963)	833	199 058	(109 898)	89 160
Итого	12 796	(11 963)	833	199 058	(109 898)	89 160

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе статей затрат представлена в таблице ниже:

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Амортизационные отчисления	-	66 564
Налог на имущество	-	9 141
Арендная плата за землю	-	4 370
Затраты на энергетические ресурсы различных видов	11 443	21 314
Затраты на водоснабжение и водоотведение	274	3 422
Налог на землю	-	2 417
Прочие затраты	245	2 670
Итого	11 963	109 898

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Консультационные услуги	4 719	5 326
Аудиторские услуги	560	560
Налог на землю	150	256
Коммунальные услуги	40	78
Затраты на оплату труда	29 440	30 840
Аренда офиса	5 283	4 827
Расходы на ответственное хранение товара	-	1 440
Расходы на содержание программных продуктов	684	936
Прочие	1 327	3 177
Итого	42 203	47 440

Расходы по элементам затрат представлены следующими статьями:

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Материальные расходы	11 443	21 314
Амортизация	-	66 621
Расходы на оплату труда	24 934	25 613
Отчисления на социальные нужды	4 506	5 227
Прочие затраты, в том числе:	13 283	38 563
Налог на имущество и землю	-	11 814
Арендная плата за землю	-	4 114
Аренда офиса	5 283	4 827
Расходы на содержание программных продуктов	684	936
Расходы на водоснабжение и водоотведение	274	3 422
Расходы на ответственное хранение товара	-	1 440
Аудиторские и консультационные услуги	5 279	5 886
Прочее	1 763	6 124
Итого	54 166	157 338

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	1 285 494
Поступления от продажи права аренды земельного участка	-	100 500
Прочие	6	115
Итого прочие доходы	6	1 386 109

В составе строки 2320 «Проценты к получению» отражены: 1) доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах со сроком обращения менее 3х месяцев в размере 75 тыс. руб. за 2024 год 2) доходы, полученные по краткосрочным сделкам (менее 3-х месяцев) по приобретению ценных бумаг с обязательством обратной продажи через определенный срок по заранее определенной цене в соглашении (сделки РЕПО) в размере 893 331 тыс. руб. в 2025 году и 496 406 тыс. руб. в 2024 году

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	5 759	3 828
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3	98
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	1
Прочие	506	304
Итого прочие расходы	6 268	4 231

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	Сумма	
	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения - всего	940 604	1 920 079
в том числе:		
облагаемая по ставке 25%	845 699	-
облагаемая по ставке 20%	-	1 920 079
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(211 425)	(384 016)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 25%	(211 425)	-
рассчитанный по ставке 20%	-	(384 016)
Постоянный налоговый расход	(205)	(398)
Непринимаемые расходы для налогообложения	(820)	(1 991)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(211 630)	(384 414)
Отложенный налог на прибыль	(2 303)	(98 338)

В том числе обусловленный:		
Изменением отложенных налоговых активов	(2 303)	(98 338)
Изменение временных вычитаемых разницы, в т.ч.:		
Резерв на аудит	-	(371)
Прочее	-	(42 975)
Амортизация	(14 514)	135 800
Резерв на отпуска	5 304	1 355
Признание убытка прошлых лет	-	(585 499)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Налогооблагаемые временные разницы	-	-
Текущий налог на прибыль	(209 327)	(286 076)
Пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	-	10 968

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «СК Холдинг»	Россия	Основное хозяйственное общество (с 08.08.2022)	100%	-
Дочернее хозяйственное общество					
4	ООО «Сёркл Кей Россия»	Россия, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69/71, лит А, пом. 11-Н	Дочернее общество	-	99,9%
Ключевой управленческий персонал					
5	Монахова О.В.	Россия	Генеральный директор		
Другие связанные стороны					
Другие связанные стороны – юридические лица, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одними и теми же лицами.					

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года Общество контролируется ООО «СК Холдинг», 51% доля в уставном капитале которого принадлежит Баранцеву Кириллу Юрьевичу и 49% доля - Монаховой Ольге Вениаминовне. Бенефициарами Общества являются участники основного хозяйственного общества.

Продажи

Год		2025	2024
Покупатель	Операция	Стоимость продажи (тыс. руб.) без НДС	Стоимость продажи (тыс. руб.) без НДС
ООО «Сёркл Кей Россия»	Аренда	365	365
ООО «СК Холдинг»	Аренда	365	365
Итого		730	730

Покупки

Год		2025	2024
Поставщик	Операция	Стоимость покупки (тыс. руб.) без НДС	Стоимость покупки (тыс. руб.) без НДС
ООО «СК Холдинг»	Консультационные услуги	1 542	5 150
Итого		1 542	5 150

Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон

	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Сёркл Кей Россия»	-	-	104 185	98 332	107 022	112 477
ООО «СК Холдинг»	-	-	-	-	-	-

Информация о движении денежных средств по текущей деятельности между связанными сторонами представлена в таблице:

	2025	2024
Поступления в том числе		
ООО «Сёркл Кей Россия» - от продажи продукции, товаров, работ (услуг)	87 185	2 728
ООО «СК Холдинг» - за аренду	365	365
Платежи в том числе:		
ООО «Сёркл Кей Россия» - за оказанные услуги	81 943	11 787
ООО «СК Холдинг» - за оказанные услуги	1 542	5 150

Информация о начисленных дивидендах основным участникам год приведена за 2024 по строке 3227 Отчета об изменениях капитала, за 2025 по строке 3327 Отчета об изменениях капитала.

Информация о выплаченных дивидендах основным участникам за 2024 и 2025 год приведена по строке 4322 Отчета о движении денежных средств.

Информация о дивидендах к получению от дочерних обществ за 2024 и 2025 год приведена по строке 2310 Отчета о финансовых результатах.

Информация о поступлениях денежных средств в виде дивидендов от дочерних обществ за 2024 и 2025 год приведена по строке 4214 Отчета о движении денежных средств

В течение 2025, 2024 года сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор) составила (тыс. руб.):

2025	2024
12 787	14 535

15. Прекращаемая деятельность

В конце декабря 2024 года Общество прекратило деятельность по сдаче имущества в аренду. Активы, сдаваемые в аренду, реализованы на 31.12.2024.

Доходы и расходы, прибыль до налогообложения и сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности, соответствуют соответствующим показателям отчета о финансовых результатах, за исключением процентов к получению от проведения сделок РЕПО в сумме 496 481 тыс.руб. в 2024 году и 893 331 тыс. руб. в 2025 году. Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, соответствует показателям отчета о движении денежных средств. Остальные доходы, расходы и потоки денежных средств не могут быть однозначно разделены между прекращаемой и продолжающейся деятельностью. Активы и обязательства организации, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года.

16. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

После завершения отчетного периода согласно решению единственного участника от 04.03.2026 распределена часть чистой прибыли Общества по итогам деятельности за 2025 год в размере 270 000 тыс.руб.

17. Сведения о рисках хозяйственной деятельности Общества и непрерывность деятельности

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность, и непрерывность деятельности

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом сложно прогнозировать.

Руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующем:

- Несмотря на факт продажи основных активов, у Общества отсутствуют намерения и участником Общества не утверждались решения прекратить или временно приостановить основную деятельность, Общество планирует продолжать ведение своей деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
- Общество выполняет и продолжит выполнять свои трудовые обязательства, а также обязательства перед контрагентами в соответствии с законодательством РФ и договорными условиями;
- Общество осуществляет и продолжит осуществлять краткосрочные (менее 3-х месяцев) сделки по приобретению ценных бумаг с обязательством обратной продажи через определенный срок по заранее определенной в соглашении цене (сделки РЕПО по договору с ПАО Сбербанк).

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск

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

Внутренний рынок:

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

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 (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, пересмотреть программу заимствований, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

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 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

Репутационные риски

Руководство Компании 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 реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 полученных и выданных гарантий и обеспечений нет.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах с существенными суммами, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



Монахова О.В.

30 апреля 2026