

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС"**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» (далее – Компания) зарегистрирована в порядке редомициляции 28.12.2022г., ОГРН 1222500032590.

До принятия решения о редомициляции Компания СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (SERIATA INVESMENTS LTD), была зарегистрирована в РЕСПУБЛИКЕ КИПР. Регистрационный номер HE 195564.

Сокращенное наименование Компании на русском языке – МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС».

Полное наименование на английском языке - International Limited Liability Company SERIATA INVESMENTS.

Сокращенное наименование на английском языке - IC SERIATA INVESMENTS LLC

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2540273768.

Юридический адрес: 690922, Приморский Край, г. о. Владивостокский, остров Русский, п Парис, д. 28.

Уставный капитал МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» составляет 113 321,70 руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Участниками Общества являются физические лица. Сведения об участнике ограничены в доступе в соответствии с ФЗ от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Яцухно Максим Николаевич.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 62 КЛ от 28.12.2022г.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 0,5 человек.

Основным видом деятельности Обществ является деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2)

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Компании 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 со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, прочих внеоборотных и оборотных активов, сырья, основных материалов, оборудования и других аналогичных ценностей (в том числе, полуфабрикатов, драгоценных металлов в деталях, сборочных единиц и т.д.) и прочих материалов на складах и давальческих материалов, переданных в переработку, готовой продукции и товаров для перепродажи, незавершенного производства, товаров, принятых на ответственное хранение и на комиссию, материалов, принятых в переработку, а также запасов, учтенных на забалансовых счетах, которая проведена по состоянию на 01 октября 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств и капитальных вложений

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Общества, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Компания, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Сырье и материалы

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Компания принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Компания не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 и более процентов;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

Суммы НДС в отчете о движении денежных средств показаны свернуто (ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;

- возвращенные из бюджета;

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Резервы по сомнительным долгам

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто (уточнить из конкретных условий Общества и в соответствии с требованиями отдельных ПБУ/ФСБУ):

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");

Компания не ведет учет постоянных разниц.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО) отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль"):

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
- 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
- 3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- 4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, реализация основных средств и материально-производственных запасов, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской 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.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		на 31 декабря		
Доля в УК на 31.12.25 г., в %		2025 года	2024 года	2023 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ:				
ООО "АЛЕКСАНДРОВСК-САХАЛИНСКИЙ МОРСКОЙ ПОРТ"	100	2 457	2 457	2 457
ООО "БУР"	100	-	27	27
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"	100	9	9	9
ООО "САХАЛИНУГОЛЬ-7"	100	14	14	14
ООО "УГЛЕГОРСКТРАНС"	100	9	9	9
Итого		2 489	2 516	2 516

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов):			
Предоставлен займ ООО «АСМП» по договору Д-СИ-2024/002 от 19.12.2024	198 000	20 000	-
Итого	198 000	20 000	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	17	50
Расчеты с подотчетными лицами	3	3	3
Расчеты по причитающимся дивидендам	350 000	385 000	5 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	556 129	47	50
Итого	906 132	385 067	5 103

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	19	5	41
Депозитные счета в банках	46 750	2 380	800
Итого	46 769	2 385	841

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 гг. представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		2025 г.	2024 г.
	% ставка, валюта договора	срок погашения	
ООО "НИКОЛЬСКИЙ КАМЕНЬ"	без %, с 01.01.24 2/3		
Договор займа Д-НК-2023/001	от ключевой ставки	01.02.2026	3 500
от 01.02.2023	ЦБ, валюта - рубль		-
Проценты по договору займа	рубль	01.02.2026	147
Д-НК-2023/001 от 01.02.2023			-
Итого краткосрочные заемные средства		3 647	-

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	24	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	2 069	2 219	2 219
Расчеты по причитающимся дивидендам	300 000	400 000	-
Расчеты по налогам и сборам	1003	143	-
Итого	303 132	402 386	2 243

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. отсутствует.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

9. ВЫРУЧКА

Выручка за 2025, 2024 гг. составила:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	1 583 329	1 837 000
Итого	1 583 329	1 837 000

10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025, 2024 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Материальные расходы	(1 048)	(1 042)
Итого	(1 048)	(1 042)

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025, 2024 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	(551)	(309)
Госпошлина	(25)	-
Прочие косвенные расходы	-	(1)
Итого	(576)	(310)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

12. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ

Прочие поступления за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от участия в УК дочерних обществ*	935 000	1 457 000
Поступление остатка денежных средств в связи с ликвидацией дочернего общества	129 372	-
Проценты по депозитам	11 948	2 895
Проценты, полученные за предоставленные кредиты и займы	9	-
Итого	1 076 329	1 459 931

*В отчетности за 2025 в связи с изменением формы бухгалтерской отчетности по ФСБУ 4/2023, показатель строки 4119 прочие поступления за 2024 включают доходы от участия в УК дочерних обществ.

Прочие платежи за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Услуги банка	(550)	(309)
Госпошлина	(26)	(1)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(151)	-
Итого	(727)	(310)

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагаем, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Компетенция Генерального директора определена Уставом Компании и полностью согласуется с действующим законодательством Российской Федерации. Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг. не выплачивалось. Сумма страховых взносов в 2025 и 2024 гг. составила 0 рублей.

В 2025, 2024 гг. МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» проводило следующие операции со связанными сторонами.

	(тыс. руб.)	
	Начислено дивидендов	
	2025 год	2024 год
Участники Общества	750 000	1 837 000
Итого	750 000	1 837 000

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 гг.:

	(тыс. руб.)	
	Задолженность по выплате дивидендов	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дочерние общества	350 000	385 000
Итого	350 000	385 000

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 гг.:

	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дочерние общества	-	150
Итого	-	150

Денежные потоки со связанными сторонами за 2025, 2024 гг:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций, в т.ч.:		
Поступления		
Поступления от дивидендов от долевого участия в других организациях	935 000	1 457 000
Прочие поступления при ликвидации дочерней компании	129 373	-
Сальдо денежных потоков	1 064 373	1 457 000
Денежные потоки от инвестиционных операций, в т.ч.:		
Платежи		
Выдача займов	(178 000)	(20 000)
Сальдо денежных потоков	(178 000)	(20 000)
Денежные потоки от финансовых операций, в т.ч.:		
Платежи		
Платежи на уплату дивидендов в пользу участников	(850 000)	(1 437 085)
Сальдо денежных потоков	(850 000)	(1 437 085)

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2025. положительные, составили 846 611 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2025г. и до даты подписания отчетности на 08.06.2026г., существенно отразившихся на финансовом положении МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС», не происходило.

16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 08.06.2026г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 31.03.2025г.

Исправления внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в следующие Разделы:

- В пояснениях дополнен Раздел 12, раскрывающий информацию о поступлениях и платежах по строкам 4119, 4219 в отчете о движении денежных средств

- В отчете о движении денежных средств внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код	Данные в ОДДС до исправления	Данные в ОДДС после исправления	Сумма корректировки тыс.руб.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	11 957	1 076 329	1 064 372
Прочие поступления	4119	11 957	1 076 329	1 064 372
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	1 064 373	0	(1 064 373)
В том числе: дивидендов от долевого участия в других организациях	4214	935 000	0	(935 000)
Прочие поступления	4219	129 373	0	(129 373)

Генеральный директор

МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС»

«08» июня 2026 г.

М. Н. Яцухно