

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ТокмаковПлюс» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ТокмаковПлюс» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное Общество «ТокмаковПлюс»

Сокращенное наименование: АО «ТокмаковПлюс»

ИНН/КПП 9701112534/770101001

Общество зарегистрировано, не находится в процессе реорганизации и ликвидации.

Адрес (регистрации) местонахождения: 105066, г.Москва, Токмаков пер. дом 9, пом.1

В течение 2025 г. года Общество осуществляло следующие виды деятельности: сдача в аренду нежилого помещения (здание).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 4 человека (в 2024 году –4 человек).

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников
2. Генеральный директор –Поляин Виктор Созонтович.

2. Основные положения учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011. «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 Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется *главным бухгалтером*.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Критерий существенности ошибок

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10 процентов, то ошибка признается существенной.

Существенность показателей отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5 % от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатируемых предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

К объектам НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 в независимости от их стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом, начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Запасы

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов организации.

К запасам организации относятся:

- сырье и материалы;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для ведения хозяйственной деятельности организации;

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи в аренду здания здания находящегося в собственности АО «ТокмаковПлюс» с 2003 года. (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете выручка от услуг сдачи в аренду признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Арендатором здания является ООО «РЖД-Технологии» (договор №1-06/2024/24187-ЕП/РЖДТ-24 от 10.06.2024 г.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет затрат на предприятии организован следующим образом:

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, связанные с управленческой деятельностью организации. На данном счете в проверяемом периоде учитывается

заработная плата персонала, страховые взносы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, и прочие расходы.

Расходы со счета 26 в конце каждого месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи», а в отчете о финансовых результатах отражаются отдельной строкой «Управленческие расходы».

Имущество (здание) сдается полностью одному арендатору ООО «РЖД-Технологии», налог на имущество отражается на счете 91.02, начисляется ежеквартально и оплачивается по кадастровой стоимости объекта.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

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 и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются объекты, удовлетворяющие критериям, отнесения их к финансовым вложениям согласно п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в том числе:

- акции (вложения в уставные капиталы акционерных обществ) и доли или паи (вложения в уставные (складочные) капиталы прочих организаций);
- облигации;
- векселя;
- займы, выданные другим организациям, физическим лицам;
- депозитные вклады в кредитные организации, размещенные на срок более 3 месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная в результате уступки прав требования;
- вклады по договору простого товарищества

При приобретении финансовых вложений за плату их стоимость определяется по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Расходы, связанные с предоставлением займов другим организациям, включаются в состав прочих расходов.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, контрагентам и договорам.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения показываются обособленно. При этом в случае, если на отчетную дату до срока погашения (окончания обращения) финансовых вложений, ранее показывавшихся в составе долгосрочных, остается менее 12 месяцев, они показываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, денежные документы.

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.

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) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (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, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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».

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не несет обязанности представления такой информации.

Изменения в учетной политике

В отчетном году изменения в учетную политику, влияющие на изменение оценки в методологии учета фактов хозяйственной жизни не вносились.

1. Основные средства и капитальные вложения

Изменения первоначальной стоимости основных средств в результате их улучшения и (или) восстановления в отчетном году не производилось

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 983тыс. руб. (31 декабря 2024года –10 094тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 11 205тыс. руб.).

2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила: 130 тыс. руб. (31 декабря 2024 года –479 тыс. рублей, 31 декабря 2023 года –503тыс. руб.).

В течение отчетного периода сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода включали:

	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	30	1149
Денежные средства на депозитных счетах в банках	6 000	0,00
Денежные средства на валютных счетах в банках		
Денежные средства в кассе организации	0,00	0,00
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6030,00	1149,00

4. Уставный капитал

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 10 000 тыс. руб.

Участники Общества:

- Бриль В.Л.. доля в Обществе – 25 процентов;
- Борисова О.В.-доля в Обществе – 25 процентов;
- Козлов П.Б. доля в Обществе – 50 процентов;

5. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 8 445 тыс. руб. (за 2024 год –2 206 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль Общества составила 2 003тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 200 тыс. руб.).

6. Заемные средства

Заемные средств на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составила: 7 673 тыс. руб. (31 декабря 2024 года –8 426 тыс. рублей, 31 декабря 2023 года –7 658 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

8. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от сдачи в аренду недвижимого имущества, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	
	2025 год	2024 год
Выручка от сдачи в аренду оборудования	27 934	18 981
ИТОГО:	27 934	18 981

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	5990	4576
Отчисления на социальные нужды	1176	877
Канцтовары и прочие материалы	74	5
Амортизация	1111	1111
Аренда земельного участка	725	609
Ремонтно-строительные работы	583	3459
Отопление, электроэнергия, водоснабжение, пожарная сигнализация, услуги связи, вывоз мусора	2333	2070
Итого управленческие расходы	11992	12707

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025г	2024г
Прочие доходы, в том числе:		
Проценты по займам	44	0
Прочие доходы	1	0
Итого прочие доходы	45	0
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	31	33
Налог на имущество	4607	4607

Прочие расходы (ТКС, нотариальные расходы)	85	686
Итого прочие расходы	4723	4326

9. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	11265	2843
Налог на прибыль:	(2819)	(637)
Чистая прибыль (убыток):	8446	2206
Ставка налога на прибыль	25%	25%

10. Связанные стороны

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

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

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны, ИНН	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Вид операции по договору
Бриль Виталий Леонидович ИНН 772733431171	Распоряжается 25% долей в уставном капитале Общества	Начисленные и выплаченные дивиденды составили сумму за отчетный период: 1 660,00 тыс. руб.
Борисова Ольга Викторовна ИНН	Распоряжается 25% долей в уставном капитале Общества	Начисленные и выплаченные дивиденды составили сумму за отчетный период: 1 660 тыс. руб.
Козлов Павел Борисович ИНН 780105031084	Распоряжается 50% долей в уставном капитале Общества	Начисленные и выплаченные дивиденды составили сумму за отчетный период: 3 320 тыс. руб.
Полиян Виктор Созонтович ИНН 771526658253	Генеральный директор Общества	Выплаты по трудовому договору на общую сумму за отчетный период: 2 192 тыс. руб.

11. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства

в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Руководство организации принимает конкретные меры, направленные на поддержание стабильной деятельности Общества.

Планов по прекращению деятельности у Общества нет. Общество планирует привлечение новых заказчиков и покупателей, рассматривает возможность увеличения поступлений от текущих заказчиков.

Общество будет стремиться наращивать производственные мощности, улучшать материально-техническую базу, расширять виды деятельности, привлекать новых профессиональных специалистов и направить свою деятельность на достижение улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества.

12. Изменение вступительных остатков

Вступительные остатки на начало отчетного периода не изменены. Все исправления за предшествующий год внесены в бухгалтерскую отчетность за 2025 год, как не существенные в соответствии с ПБУ 22/2010.

13. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

14. События, произошедшие после отчетной даты

Отсутствуют

Генеральный директор
АО «ТокмаковПлюс»
«12» марта 2026 года

Полиян В.С.