ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПЕТРОСТИЛЬ ИНВЕСТ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ***ООО «Петростиль Инвест»*** за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, установленными в Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2025 г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Петростиль Инвест» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 07 декабря 2021 г.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

143430, Московская область, г.о. Красногорск, пгп Нахабино, проезд 1-й Володарского д. 15, пом. № 10

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР: Мутовкин Дмитрий Юрьевич

В период с 1 января до 31 декабря 2025 года генеральным директором Общества являлся Мутовкин Дмитрий Юрьевич

Аудиторской организацией, проводившей обязательный аудит, является ООО «АК «БиН» (ОГРН 5137746086902).

*1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1 **Владельцы акций (долей)**

№ п/п	Акционеры / участники	Доля участия в уставном капитале, %
1.	Мазин Алексей Евгеньевич	100

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются:

Разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.10)

Прочие виды деятельности Общества:

Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31)

Деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11)

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 7 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» в ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Учет нематериальных активов ведется в разрезе видов нематериальных активов.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п.7 ФСБУ 14/2022).

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальные активы с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы нематериальных активов амортизируются линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта нематериальных активов на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов на отношение показателя количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Таблица 5.1 Информация о нематериальных активах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Учтено в составе нематериальных активов - всего	**за 2025г.**	**-**	**-**	**1 632**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 632**	**-**
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. 1С ERP	за 2025г.	-	-	1 632	-	-	-	-	-	1 632	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом не зависимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов, стоимостью 40 000 рублей и более – в составе основных средств.

Таблица 2 **Наличие и движение основных средств**

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции + обесценение	реклacc **** переведено из группы/ переведено в группу		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первона-чальная стоимость	накоп-ленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего *	**2025**	**8 463**	**(1 525)**	**-**	**(5 000)**	**1 750**	**(798)**	**-**	**-**	**3 463**	**(573)**
в том числе,	**2024**	**170 685**	**(8 032)**	**999**	**(163 221)**	**12 037**	**(5 529)**	**-**	**-**	**8 463**	**(1 525)**
Здания	2025	1 798	(200)	-	-	-	(120)	-	-	1 798	(320)
	2024	165 020	(7 802)	-	(163 221)	12 037	(4 434)	-	-	1 798	(200)
Сооружения	2025	666	(158)	-	-	-	(95)			666	(254)
	2024	666	(63)	-	-	-	(95)			666	(158)
Транспортное средство	2025	5 000	(1 167)	-	(5 000)	1 750	(583)				
	2024	5 000	(167)	-	-	-	(1 000)	-	-	5 000	(1 167)
Земельный участок	2025	999	-	-	-	-	-	-	-	999	-
	2024	-	-	999	-	-	-	-	-	999	-

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей настоящей Учетной политики под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

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

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений относится в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Таблица 3 **Информация о финансовых вложениях**

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка****	поступило	Выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка ****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения – всего	**2025**	**136 289**	**(…)**	**399 371**	**(85 432)**	**-**	**(…)**	**-**	**-**	**450 229**	**(…)**
в т.ч.	**2024**	**23 717**	**(…)**	**119 395**	**(6 822)**	**-**	**(…)**	**-**	**-**	**136 289**	**(…)**
Паи и доли	2025	15	(…)	2	(…)	-	(…)	-	-	17	(…)
	2024	15	(…)	-	(…)	-	(…)	-	-	15	(…)
Предоставленные долгосрочные займы	2025	136 274	(…)	399 369	(85 432)	-	(…)	-	-	450 211	(…)
	2024	23 702	(…)	119 395	(6 822)	-	(…)	-	-	136 274	(…)
Краткосрочные финансовые вложения – всего	2025	**119 309**	**(…)**	**16 285**	**(131 801)**	**-**	**(…)**	**-**	**-**	**3 793**	**(…)**
в т.ч.	2024	**119 309**	**(…)**	-	**(…)**	-	**(…)**	-	-	**119 309**	**(…)**
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2025	119 309	-	-	(115 516)	-	-	-	-	3 793	-
	2024	119 309	-	-	-	-	-	--		119 309	-
Депозитный счет	2025	-	(…)	16 285	(16 285)	-	(…)	-	-	-	(…)
	2024	-	(…)	-	(…)	-	(…)	-	-	-	(…)

7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Готовая продукция принимается к учету по нормативной (плановой) себестоимости:

Учет материально - производственных запасов осуществляется по стоимости приобретения. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

При отпуске материально-производственных запасов, включая покупные товары, в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражает снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

В составе запасов отражается информация по расходам будущих периодов, по которым период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя. Запасы тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Критерии для признания активов запасами, порядок определения стоимости при поступлении и выбытии. Порядок проверки на обесценение запасов и создания резерва, отражения операций по формированию резерва

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

Таблица 4 **Информация о запасах**

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**349 394**	(91 700)	**519 072**	(91 700)	**445 841**	(…)
в т.ч. Сырье и материалы	**53**	(…)	**53**	(…)	**-**	(…)
Затраты в незавершенном производстве	-	(…)	-	(…)	-	(…)
Готовая продукция и товары	**349 341**	(91 700)	**519 019**	(91 700)	**445 841**	(…)
Прочие запасы	-	(…)	-	(…)	-	(…)

В 2025-2024 годах запасы в залог не передавались.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

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. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Таблица 5 **Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**20 010**	**93 493**	**74 790**
Расчетные счета	-	93 483	74 780
в т.ч. ограниченные к использованию	-	-	-
Касса	10	10	10
в т.ч. ограниченные к использованию	-	-	-
Аккредитив	20 000	-	-
в т.ч. ограниченные к использованию	20 000	-	-

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отражены открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и т.д.

Таблица 6 **Информация об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования***

(тыс.руб.)

Краткое описание факта хозяйственной деятельности	Сумма денежных средств, не доступных для использования	Предполагаемый срок ограничения (если известно)
Аккредитив	20 000	31.03.2026

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Порядок раскрытия информации о дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности, в т.ч. НДС с авансов.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостач и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 22%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Таблица 7 **Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах**

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	**73 118**	(…)	**19 795**	(…)	**27 369**	(…)
Краткосрочная дебиторская задолженность	73 118	(…)	**19 795**	(…)	**27 369**	(…)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	1 200	-	4 057	-	1 434	-
Авансы выданные*	21 534	-	6 846	-	25 524	-
Расчеты с бюджетом	12 204	-	169	-	-	-
Прочие дебиторы	*38 180*	-	*8 723*	-	*411*	-

** Суммы указываются без НДС с авансов.*

Таблица 8 **Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах**

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, *в т.ч.*	**928 339**	**1 040 247**	**933 226**
Поставщики и подрядчики	13 542	170 781	6 684
Задолженность перед работниками общества	-	3	7
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	48 528	1 280	2 484
Прочие кредиторы**	866 269	868 183	924 051

** Суммы указываются без НДС с авансов.*

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)., признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

-пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Информация о полученных и выданных Обществом обеспечений обязательств представлена в таблице раздела 18 «Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства».

Таблица 9 **Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах**

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2025	***244 490***	***83 843***	**(…)**	-	***283 325***
	2024	117 976	126 515	**(…)**	-	244 490
краткосрочные займы;	2025	199 482	-	(…)	-	199 482
	2024	97 137	102 345	(…)	-	199 482
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2025	45 008	38 835	(…)	-	83 843
	2024	20 839	24 169	(…)	-	45 008

** В составе первоначальной стоимости на конец периода отражается изменение рублевого эквивалента кредитов и займов, полученных в иностранной валюте.*

11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 10 **Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США**

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2025г.	78,23
2024г.	101,68
2023г.	90,75

12. КАПИТАЛ

12.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2025 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2024 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 10 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

12.2. РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный и добавочный капитал на 31.12.2025 г. отсутствует.

12.3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025 г. – (271 272) тыс.руб,
- на 31 декабря 2024 г. – (334 293) тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. – (170 801) тыс.руб,

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на (271 262) тыс. руб.

12.4. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 63 012 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) . В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Финансовый результат отчетного года составил прибыль в сумме 84 971 тыс. руб. На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 11 **Доходы и расходы Общества**

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	343 987	6 693
В том числе:		
… *Реализация товаров и услуг*	343 987	6 693
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(170 299)	(7 076)
В том числе:	(…)	(…)
… Стоимость покупных товаров	(170 299)	(7 076)
Валовая прибыль	173 688	(383)
Коммерческие расходы	(…)	(…)
Общехозяйственные и административные расходы	(86 787)	(107 256)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	86 901	(107 639)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	40 843	-
В том числе: ***Проценты к получению***	40 843	-
Проценты к уплате	(38 835)	(18 190)
В том числе: Проценты по займам и кредитам	(38 835)	(18 190)
Прочие доходы	1 750	30 663
В том числе: Раскрыть существенные виды прочих доходов		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 750	29 768
Прочие расходы	(5 688)	(93 927)
В том числе: Раскрыть существенные виды прочих расходов	(…)	(…)
Услуги банка	(3 586)	(121)
иные прочие расходы	(2 102)	(93 806)

Таблица 12 **Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах**

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	171 071	**4 545**
Затраты на оплату труда	12 876	**5 257**
Отчисления на социальные нужды	2 293	**938**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация	798	**5 529**
Прочие затраты	70 057	**98 063**
Итого по элементам затрат	257 095	**114 332**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(8)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 087	**114 332**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

Допускается отражение суммы текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

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

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

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

Таблица 13 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	***20 722***	***(11 442)***	**32 164**	
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	***17***	***(1)***	**18**	

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2025 г. (11 441) тыс. руб.,

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет, а также корректировки вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок.

Движение отложенных налогов за отчетный период, вызванное корректировочными операциями в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», отражено в составе показателя строки 2460 «Прочее»:

суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет, а также корректировки вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок.

15. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

КОЛИЧЕСТВО И НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

В 2025 г. Общество не выплачивало дивиденды

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Таблица 14 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	**400**	**45**	(-)	(-)	-	**445**
	2024	***488***	-	(-)	(88)	-	*400*
Резервы отпусков	2025	400	45	(-)	(-)	-	445
	2024	488	-	(…)	(88)	-	400

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено:

- начисление оценочного обязательства и
- расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 15 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примечание
Обеспечения выданные – всего	1 497 012	**1 497 012**	-	-
в т.ч.: имущество переданное в залог	2	**2**	-	**Залог доли в УК**
прочее	1 497 010	**1 497 010**	-	**Поручительство по кредитному договору**

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет существенную стоимость обеспечений, выданных, а также отрицательные чистые активы.

Деятельность Общества является важной для Группы подконтролируемой бенефициарами, более 75 % выручки общества было получено от реализации услуг по администрированию и технической эксплуатации недвижимости на договорной основе и от продажи недвижимости. Эксплуатация недвижимости предполагает длительный срок и стабильность получения дохода. Общество планирует произвести реализацию запасов в 2026 году и выйти на прибыль к 4 кв. 2026 года.

В связи с этим, руководство ожидает что при необходимости Группа под контролем бенефициаров окажет финансовую помощь Обществу путем предоставления займов, безвозмездной передачи имущества, в том числе денежных средств. Общество выполняет свои обязательства перед бюджетом и контрагентами. Учитывая изложенное, риски банкротства и (или) ликвидации Общества являются минимальными. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Кроме того, руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Генеральный директор ООО «Петростиль Инвест» _____ Мутовкин Д.Ю.

17.03.2026

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

Таблица 1 **Перечень связанных сторон**

№ п/п	Связанная сторона	ИНН связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «КП Красногорск парк»	5024233483	Учредитель Петростиль Инвест
2	ООО ЖК Петровский парк	5024233500	Учредитель Петростиль Инвест
3	Мазин Алексей Евгеньевич	540544814371	учредитель
4	ООО Прайм отель Менеджмент	5024253024	Учредитель Петростиль инвест
5	ООО «СЗ «Новое измерение Мистолово»	7719846797	Учредитель Петростиль инвест
6	ООО «Аиком»	5024238900	Учредитель Петростиль инвест

Конечными бенефициарами Общества являются:

Таблица 2 **Перечень бенефициаров**

№ п/п	Наименование бенефициара	Сведения, позволяющие идентифицировать бенефициара
1	Мазин Алексей Евгеньевич	540544814371

2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНЫМИ

Суммы операций по группам связанных сторон за 2025 и 2024 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2025, 2024 гг. указаны в таблицах ниже.

Таблица 3 **Информация об операциях со связанными сторонами**

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выдача краткосрочных кредитов и займов	**212 515**	**24 090**
Зависимые общества	*41 415*	*24 090*
Основные участники	*171 100*	-
Выдача беспроцентных займов	171 100	-
Основные участники	171 100	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	41 415	24 090
Зависимые общества	41 415	24 090
Проценты к уплате	81 117	44 211
Дочерние общества	-	-

Зависимые общества	81 117	44 211
Проценты к получению	11 407	4 584
Зависимые общества	11 407	4 584
Выданные гарантии и обеспечения	1 497 011	1 497 011
Зависимые общества	1 497 011	1 497 011
Денежные потоки	(212 515)	(24 090)
Денежные потоки от финансовых операций	(212 515)	(24 090)
Поступления	-	-
Вид поступления (как в ОДДС)	-	-
Платежи	***(212 515)***	***(24 090)***
Вид платежа (как в ОДДС)	(212 515)	(24 090)
Зависимые общества	*(41 415)*	*(24 090)*
Основные участники	*(171 100)*	*(...)*

3. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Петростиль Инвест»

Таблица 4 **Информация по выплатам основному управленческому персоналу**
(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**2 338**	**888**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	1 980	747
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	358	141

Генеральный директор ООО «Петростиль Инвест» _____ Мутовкин Д.Ю.

17.03.2026