ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Глория» за период с 19.08.2025 по 31.12.2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Глория» зарегистрировано 19.08.2025г. ОГРН 1257800074740

Юридический адрес: 195176, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Полюстрово, пр-кт Пискарёвский, дом 25, литера А, помещение 17-Н, ОФИС 1008-2

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Глория», согласно кодам ОКВЭД, является 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом». Общество осуществляет строительство объекта и выступает в качестве Инвестора.

1.3. Численность

Численность на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества – Медведев Андрей Александрович.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные положения учета

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1 В 2025 году действует учетная политика Общества, утвержденная приказом №1УП от 19.08.2025 г.

2.1.2 Отчетным годом установлен период с 19 августа 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.1.3 Основные средства капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение проводится при наступлении событий, свидетельствующих о появлении признаков обесценения

капитальных вложений. Проверка на обесценение проводится только по тем капитальным вложениям, которые имеют признаки обесценения.

2.1.4 Учет при получении имущества в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (также – предмет аренды), при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА) на дату предоставления предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для определения ставки дисконтирования использовались средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемые в издании Банка России "Статистический бюллетень Банка России". Если на дату предоставления предмета аренды "Статистический бюллетень Банка России" еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания "Статистического бюллетеня Банка России", опубликованного на дату признания предмета аренды, и увеличивается на величину изменения ключевой ставки (п. п.), устанавливаемой Банком России.

2.1.5 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка организацией производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО) (в п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Признание оценочных обязательств на оплату отпусков производится нормативным методом. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка работника в разрезе подразделений, работников и способов отражения на счетах бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря рассчитывается планируемый процент ежемесячных корректировок (доначислений) оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков на следующий год в следующем порядке:

- определяется предполагаемая сумма расходов на оплату труда (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) с учетом страховых взносов на обязательное страхование за год;
- определяется предполагаемая годовая сумма расходов на отпуск (рассчитанных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922) с учетом страховых на обязательное страхование;
- определяется ежемесячный Процент отчислений оценочных обязательств, который рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
- определяется предельная величина, до достижения которой будут начисляться оценочные обязательства (исходя из суммы отпускных следующего года, подлежащих выплате, страховых взносов,

включая взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на отпускные).

На конец года производится инвентаризация оценочного обязательства и при необходимости последующая корректировка в соответствии с количеством дней накопленного отпуска на конец отчетного периода

2.1.7. Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (с учетом налога на добавленную стоимость) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.1.8. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения.

2.1.9. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Общество учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более.

Проценты по кредитам и займам учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученным кредитам и займам.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (при наличии такового) (п. 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом Общество понимает объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление, которые в будут приняты к бухгалтерскому в качестве внеоборотных активов (основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов).

2.1.10. 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.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение без НДС.

Для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, единицей учета являются:

- займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов,
- вклады организации в уставные капталы других организаций (доли) в разрезе наименования организации.

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, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Организация создает резервы при стабильном и существенном сокращении стоимости финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации.

2.1.11. Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности.

б) прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

Организацией применяется метод начисления, датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности; в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат и номенклатурным группам.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

2.1.12. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

2.1.13. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной форме.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Отчетным периодом, за который организация составляет бухгалтерскую отчетность, признается календарный год.

Промежуточную бухгалтерскую отчетность организация составляет в случаях, когда обязанность ее представления предусмотрена (ч. 4 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ): законодательством Российской Федерации, нормативными актами государственных органов, учредительными документами организации или решениями собственников, договорами.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе информация о финансовом положении организации представляется группой соответствующих показателей.

Детализация группы соответствующих показателей бухгалтерского баланса производится, если показатель составляет 5 (пять) и более процентов от валюты баланса.

Раскрытию подлежит информация об активах и обязательствах составляющих 10 (десять) и более процентов от общей суммы показателя бухгалтерского баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 (пять) % к валюте баланса за отчетный период.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин). Регулирующие величины раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 23 ФСБУ 4/2023):

- основные средства, нематериальные активы отражаются в балансе по стоимости за вычетом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;
- капитальные вложения, финансовые вложения, запасы отражаются в балансе по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения;
- дебиторская задолженность – за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, оборудование к установке, включаются в показатель строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов, платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации включаются в показатель строки «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Право пользования активом в бухгалтерской отчетности включаются в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие активы, если бы они находились в собственности, с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по уплаченным поставщикам и подрядчикам авансам и предоплатам, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, отражается в разд. II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность», за исключением:

- сумм выданных авансов и предварительной оплаты товаров, работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строкам аналогично классификации приобретаемого актива. Налог на добавленную стоимость с суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, отражается в качестве оборотного актива обособленно от дебиторской задолженности в разд. II «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность» / 1260 «Прочие оборотные активы».
- дебиторской задолженности, возникшей вследствие предоставления длительной (более 12 месяцев) отсрочки (рассрочки) покупателям и заказчикам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Такая долгосрочная дебиторская задолженность квалифицируется как заемное обязательство.
- дебиторской задолженности по выданным беспроцентным займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, учитываемой на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, независимо от срока размещения отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерском балансе развернуто, о чем сообщается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумму задолженности по займам и кредитам в бухгалтерском балансе формируют сумма основного долга и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров. Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате процентов отражается по строке 1510 «Заемные средства» разд. V «Краткосрочные обязательства».

Заемные средства, оценочные обязательства, ранее представленные в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные.

Кредиторская задолженность, возникшая при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

Обязательства по аренде показываются в бухгалтерском балансе за минусом процентов по арендным обязательствам и налога на добавленную стоимость с подразделением на долгосрочные (если срок погашения на отчетную дату составляет более 12 месяцев) и краткосрочные (если срок погашения на отчетную дату составляет менее 12 месяцев) по строке 1450 либо 1550 (соответственно) «Прочие обязательства».

Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2.1. Строка 1150 «Основные средства» - 383 497 тыс. руб., в т. ч.:

- Арендованные основные средства (строка 1151) – 102 469 тыс. руб.

Наличие и движение арендованных основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на 19.08.25		Изменения за период				Сальдо на 31.12.25	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Арендованные земельные участки (ППА)	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	103 217	(748)	-	-	103 217	(748)

- Иные незавершенные капитальные вложения (строка 1152) – 244 494 тыс. руб. Отражена стоимость объектов капитального строительства, подлежащих демонтажу.

Иные незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 19.08.25	Уменьшение в 2025 г.	Увеличение в 2025 г.	Сальдо на 31.12.25
Иные незавершенные капитальные вложения (ОКС под снос в связи с новым строительством)	-	-	244 494	244 494

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2025. По результатам проверки СПИ не пересматривался, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлены.

Основные средства в залоге отсутствуют.

2.2.2. Строка Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» 68 491 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы (ОНА), тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 19.08.25	Уменьшение в 2025 г.	Увеличение в 2025 г.	Сальдо на 31.12.25
Расходы будущих периодов	-	-	7 500	7 500
Отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка, который будет погашаться в следующих налоговых периодах при списании суммы убытка за счет налоговой прибыли	-	-	844	844
Отложенный налоговый актив с арендных обязательств	-	-	60 147	60 147
Итого:	-	-	68 491	68 491

2.2.3. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 333 080 тыс. руб.

По строке 1410 отражена сумма основного долга по процентным договорам займа, а также сумма начисленных процентов со сроком погашения более 12 месяцев.

- Долгосрочные заемные средства (строка 1411) – 332 953 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 19.08.25	Уменьшение в 2025 г.	Увеличение в 2025 г.	Сальдо на 31.12.25
Долгосрочные займы (тело займа)	-	-	332 953	332 953
Итого:	-	-	332 953	332 953

Раскрытие информации по займам:

Срок возврата займа	Остаток задолженности на 31.12.25, тыс. руб.
2035 г.	332 953
Итого:	332 953

2.2.4. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 68 305 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, образовавшегося в связи с разницей между налоговым и бухгалтерском учетом внеоборотных активов, основных средств и процентов по обязательствам на 31.12.25 составляют 68 305 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 19.08.25	Уменьшение в 2025 г.	Увеличение в 2025 г.	Сальдо на 31.12.25
Внеоборотные активы	-	-	746	746
Основные средства	-	-	25 639	25 639
Проценты по обязательствам	-	-	41 920	41 920
Итого:	-	-	68 305	68 305

2.2.5. Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - 72 438 тыс. руб.

- Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1451) – 72 438 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 19.08.25	Уменьшение в 2025 г.	Увеличение в 2025 г.	Сальдо на 31.12.25
Сумма начисленных процентов (со сроком погашения более 12 месяцев) по договорам аренды	-	(155 353)	-	(155 353)
Обязательство по арендным платежам	-	-	227 791	227 791
Итого:	-	-	72 438	72 438

В составе строки 1450 отражено долгосрочное обязательство по аренде на 31.12.2025 в размере 227 791 тыс. руб. за вычетом начисленных процентов по аренде со сроком погашения более 12 месяцев – 155 353 тыс. руб.,

2.3 Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году у Общества отсутствовали доходы от обычной деятельности.

2.3.1. Расшифровка показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) - 722 тыс. руб.

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	с 19.08.25 по 31.12.25	2024 год
Материальные расходы	-	-
Затраты на оплату труда	(12)	-
Отчисления на социальные нужны	(4)	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(706)	-
Итого по элементам	(722)	-
Итого	(722)	-

2.3.2 Состав прочих доходов и расходов, в том числе проценты к получению (строки 2320, 2350) (тыс. руб.):

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	с 19.08.25 по 31.12.25	2024 год	с 19.08.25 по 31.12.25	2024 год
Проценты к получению (депозиты) (строка 2320)	15	-	-	-
Услуги, оказываемые банками (строка 2350)	-	-	(37)	-
Прочие расходы (списание НДС) (2350)	-	-	(1)	-
Прочие расходы (не принимаемые в НУ) (строка 2350)	-	-	(17)	-
Итого прочие доходы (расходы)	15	-	(55)	-

По результатам 2025 года по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме 576 тыс. руб.
В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.3.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы	Сальдо на 19.08.25		Обороты за период				Сальдо на 31.12.2025	
	Сумма	ОНО	Признаны разницы	ОНО	Погашены разницы	ОНО	Сумма	ОНО
Внеоборотные активы	-	-	2 985	746	-	-	2 985	746
Основные средства	-	-	102 557	25 639	-	-	102 557	25 639
Проценты по обязательствам	-	-	167 678	41 920	-	-	167 678	41 920
ИТОГО	-	-	273 220	68 305	-	-	273 220	68 305

Вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив, тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Сальдо на 19.08.2025		Обороты за период				Сальдо на 31.12.2025	
	Сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	Сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	-	-	1	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	-	-	30 000	7 500	-	-	30 000	7 500
Убытки прошлых лет	-	-	3 377	844	-	-	3 377	844
Арендные обязательства	-	-	240 586	60 147	-	-	240 586	60 147
ИТОГО	-	-	273 964	68 491	-	-	273 964	68 491

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	**с 19.08.25 по 31.12.25**	**2024 год**
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете (по строке 2300)	(762)	-
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	(191)	-
Временные разницы (налогооблагаемые), в том числе:	(273 220)	
- Внеоборотные активы	(2 985)	-
- Основные средства	(102 557)	-
- Процентные обязательства	(167 678)	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	**(68 305)**	**-**
Временные разницы (вычитаемые), в том числе:	273 964	
- Оценочные обязательства и резервы	1	-
- Расходы будущих периодов	30 000	-
- Убытки прошлых лет	3 377	-
- Арендные обязательства	240 586	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНА)	**68 491**	-
Постоянные разницы, в том числе:	**18**	**-**
- Списание НДС; расходы, не принимаемые в НУ	18	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	**5**	-
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	(186)	-
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	(186)	-

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах		

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2025 г.

0 = (191) + 5 – 68 305 + 68491

3. Риски хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля – марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Дальнейшее изменение политической ситуации, возможные санкции не дает нам возможности точно прогнозировать финансовое положение компании.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и проводит оценку вероятности негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

4. События после отчетной даты.

В январе 2026 года были снесены объекты капитального строительства, ранее переданные по договору на выполнение функций технического заказчика. Снос данных объектов связан с началом строительства гостиничного комплекса.

5. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме,

который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (ограничение информации о составе компаний, входящих в группу, операции с компаниями группы не осуществлялись) .

ООО «Династия» - единственный участник Общества. В 2025 году ООО «Династия» был полностью оплачен вклад в уставный капитал. Другие операции между ООО «Глория» и ООО «Династия» отсутствуют.

Медведев Андрей Александрович – Генеральный директор ООО «Глория». Другие операции между ООО «Глория» и Медведевым А.А. в 2025 году отсутствовали.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 год составила 10,5 тыс. руб., начисленные страховые взносы 3 тыс. руб.

6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

ООО «Глория» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В 2025 году ООО «Глория» начисляло оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

За 2025 год Общество получило убыток в размере 576 тыс. руб. В связи с этим величина чистых активов имеет отрицательное значение.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов к Обществу, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют.

По мнению руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Общее годовое собрание участников по утверждению бухгалтерской отчетности за 2025 год планируется провести в апреле 2026 года.

8. Прочее

Общество в 2025 году не заключало договоры о совместной деятельности и доверительного управления. Государственная помощь в 2025 отсутствовала.

Генеральный директор Медведев А.А.

«16» февраля 2026 г.