Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПРЭД» за 2025 год.

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Предприятие по ремонту и эксплуатации дорог» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу т отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Все суммы в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей.

1.1 Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества – открытое акционерное общество «Предприятие по ремонту и эксплуатации дорог».

Сокращенное фирменное наименование общества: ОАО «ПРЭД»

Форма собственности: открытое акционерное общество, ОКОПФ 47.

Общество было создано путем преобразования Государственного унитарного предприятия города Москвы по ремонту и эксплуатации дорог Юго-Восточного административного округа (ГУП «ПРЭД ЮВАО»), является его правопреемником.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07.10.2005г. свидетельство за № 1057748535096 серия 77 №005907014. Идентификационный номер с кодом причины постановки на учет: ИНН 7721539850 КПП 772101001 дата 07.10.2005г.

ОАО «ПРЭД» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 109444 г. Москва, Сормовский проезд д.5 корп.3

Уставный капитал Общества представлен обыкновенными акциями в количестве 32370 шт. с номинальной стоимостью 100 руб. и составляет 3 237 тыс. рублей.

Держателем реестра акционеров Общества является специализированный регистратор.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составляет 1 человек, численность работников на 31.12.2025 составляет 3 человека.
Управление Обществом:
- генеральный директор (Замятин Алексей Сергеевич единоличный исполнительный орган).
В 2025 году Совет директоров Общества не избирался.

2. Вид деятельности

Основным видом деятельности Общества в соответствии с учредительными документами является эксплуатация автомобильных дорог общего пользования ОКВЭД 52.21.22.

Дополнительным видом деятельности является аренда строительных машин и оборудования ОКВЭД 77.32 и другие услуги.

В течение отчетного периода, начинающегося 01.01.2025 г. и заканчивающегося 31.12.2025 г., Общество осуществляло деятельность по предоставлению во временное пользование по договору операционной аренды основные средства организации, от которой получена выручка, квалифицированная в качестве «Доходов от обычных видов деятельности».

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

2.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Замятин Алексей Сергеевич.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на бухгалтера.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика на 2025 г. была утверждена приказом генерального директора ОАО «ПРЭД» № 7 от 25.12.2024 г.

В соответствии с учетной политикой организации применяются следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- - Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от предоставления во временное пользование по договору аренды основных средств организации. Выручка начисляется согласно договору аренды.
- - Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», амортизация основных средств и НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства и НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.
- - Последующая оценка основных средств и НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.
- - Ежегодная переоценка основных средств и не проводится.
- - Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.
- - Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тысяч рублей, иначе она признается равной нулю.

- Общество имеет в собственности объект основных средств – земельный участок, (кадастровый номер 77:04:0002012:24, первоначальная стоимость 4814579,37 руб.) первоначальная стоимость которого не погашается.
- -Активы, используемые в течение 12 месяцев, либо потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, относятся к запасам.
- - Несущественными активами являются объекты, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности, они признаются расходами периода, в котором были понесены.
- - К несущественным активам относятся:
  - объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу, если их срок использования свыше 12 месяцев;
  - объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:
    - специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
    - хозяйственный инвентарь и приспособления;
    - мебель;
    - запасы для управленческих нужд.

  Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».
- - Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта;
- - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется к нематериальным активам, чья стоимость несущественна для бухгалтерской отчетности, они признаются расходами периода, в котором были понесены.
- - К несущественным активам относятся:
  - НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. и сроком использования в течение 12 месяцев.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

- - Право пользования активом и обязательство по аренде не признается по договору №25/19 от 01.03.2019 в соответствии с подп. «в» п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018. Предмет аренды нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, улица Академика Скрябина д.9к.3с.3

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

- - Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- - Оценка запасов, при списании на затраты, производится по средней себестоимости.
- - Оценка товаров для оптовой продажи производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.
- -Резерв под обесценение материалов создается на последнее число отчетного (налогового) периода по результатам проведенной инвентаризации запасов Резерв создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В 2025 году запасы у Общества отсутствуют, резерв под обесценение запасов не создавался.
- - Прямые расходы на оказание услуг учитываются на счете 20.
- - Расходы организации, которые несут характер управленческих расходов, учитываются на сч.26 (зарплата управленческого персонала, начисления взносов, услуги регистратора, обслуживание программы 1С и др.).
- - В конце каждого отчётного периода сумма полных затрат списывается в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

- При расчете налога на прибыль Общество руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, при этом используя данные бухгалтерского и регистры налогового учета. Разница в бухгалтерском и налоговом учете возникает:

1. Из-за создания оценочного обязательства по отпускам в бухгалтерском учете;
2. Из-за разницы стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
3. Из-за различий в правилах признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

- Резерв по сомнительным долгам создается по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Для расчета суммы резерва учитывается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 30 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом).

- Учет ведется на счете 63 обособленно по каждому сомнительному долгу. В 2025 году сомнительных долгов Общество не имеет, резерв по сомнительным долгам и прочие резервы не создавались.

-В 2025 году события после отчетной даты, условные активы и обязательства отсутствуют.

- Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением программы 1С: Предприятие версия 8.3.

- При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Показатель в баланса и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции, и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

- Значительные изменения или дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ОАО «ПРЭД»

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	7 179	(1 455)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	7 179	(1 487)
	За 2024 г.	7 179	(1 423)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	7 179	(1 455)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 356	(521)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	1 356	(537)
	За 2024 г.	1 356	(504)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	1 356	(521)
Сооружения	За 2025 г.	1 008	(934)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	1 008	(950)
	За 2024 г.	1 008	(918)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	1 008	(934)
Земельные участки	За 2025 г.	4 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 814	-
	За 2024 г.	4 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 814	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	877	910	942
в том числе: Здания	819	836	852
Сооружения	58	74	90
Неамортизируемые основные средства - всего	4 814	4 814	4 814
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	4 814	4 814	4 814
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе: Здания	819	836	852
Сооружения	58	74	90
Земельные участки	4 814	4 814	4 814
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	960	-	-	-	-	-	960	-
	За 2024 г.	960	-	-	-	-	-	960	-
в том числе: разработка градостроительной концепции размещения промышленного комплекса	За 2025 г.	960	-	-	-	-	-	960	-
	За 2024 г.	960	-	-	-	-	-	960	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	157	(157)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	136	(136)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	157	(157)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	136	(136)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 130	-	1 176	-	(1 119)	-	-	-	1 187	-
	За 2024 г.	362	-	1 119	-	(351)	-	-	-	1 130	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	90	-	84	-	(90)	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	11	-	90	-	(11)	-	-	-	90	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 000	-	1 000	-	(1 000)	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	250	-	1 000	-	(250)	-	-	-	1 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5	-	92	-	(5)	-	-	-	92	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	102	-	-	-	(90)	-	-	-	11	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
Итого	За 2025 г.	1 130	-	1 176	-	(1 119)	-	-	X	1 187	-
	За 2024 г.	362	-	1 119	-	(351)	-	-	X	1 130	-

8. Обязательства

8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 103	52	-	(189)	-	-	1 966
	За 2024 г.	873	1 240	-	(10)	-	-	2 103
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	14	-	(11)	-	-	14
	За 2024 г.	10	11	-	(10)	-	-	11
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	833	-	-	-	-	-	833
	За 2024 г.	-	833	-	-	-	-	833
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	557	29	-	(23)	-	-	563
	За 2024 г.	412	145	-	-	-	-	557
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	491	-	-	(3)	-	-	488
	За 2024 г.	241	249	-	-	-	-	491
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	59	9	-	-	-	-	68
	За 2024 г.	58	1	-	-	-	-	59
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	153	-	-	(153)	-	-	-
	За 2024 г.	153	-	-	-	-	-	153
Итого	За 2025 г.	2 103	52	-	(189)	-	X	1 966
	За 2024 г.	3 873	1 240	-	(3 010)	-	X	2 103

8.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	375	386	382	-	378
	За 2024 г.	657	355	625	12	375
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	375	386	382	-	378
	За 2024 г.	657	355	625	12	375

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 000	1 000	-
в том числе: ТКР ТРАНС ООО	1 000	1 000	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	4 109	4 167
Отчисления на социальные нужды	808	738
Амортизация	32	32
Прочие затраты	2 464	2 144
Итого по элементам	7 413	7 081
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 413	7 081

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ОАО «ПРЭД» Замятин А.С.