

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025г.
АО «Омский агрегатный завод»**

Содержание:

Общая информация.....	2
1. Основа составления бухгалтерской отчетности.....	2
2. Основные элементы учетной политики организации.....	3
3. Нематериальные активы.....	3
4. Основные средства.....	4
5. Финансовые вложения.....	5
6. Прочие внеоборотные активы.....	5
7. Учет аренды.....	6
8. Запасы.....	7
9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
10. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
11. Капитал.....	10
12. Заемные средства.....	11
13. Оценочные, условные обязательства и активы. Оценочные значения.....	12
14. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.....	13
15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	15
16. Корректировка отдельных показателей БФО.....	17
17. Раскрытие информации о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.....	19
18. Раскрытие прочей информации.....	24
19. События после отчетной даты.....	25
20. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.....	25
21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	25

Общая информация

1.1 Организационно-правовая форма Общества - Акционерное общество.

1.2 Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.

1.3 Фирменное наименование Общества:

1.3.1 полное: Акционерное общество «Омский агрегатный завод»;

1.3.2 сокращенное: АО «ОА3».

1.4 Место нахождения Общества: 644007, Омская область, г. Омск, ул. Герцена, д. 48.

1.5 Дата и номер государственной регистрации: 29 марта 2016 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1165543062288, ИНН 5503161109.

1.6 Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.20.2– Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Перечень дополнительных видов деятельности Общества включает, в частности, строительство жилых и нежилых зданий, производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.7 Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. – 99 человек, на 31.12.2025г. – 102 человека.

1.8 Годовая бухгалтерская отчетность АО «ОА3» составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ).

1.9 В 2025 году не происходила смена ключевого управленческого персонала Общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В период с 31.03.2016 года по настоящее время обязанности единоличного исполнительного органа (генеральный директор) осуществляет Козлов Александр Александрович (ИНН 550101898530).

Главный бухгалтер Ахметова Лариса Александровна (ИНН 550707084794);

1.10 Организация является субъектом малого предпринимательства, так как подпадает под критерии, установленные ст.4 Федерального закона от 24.07.07 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с 10.08.2017 года).

1.11 АО «ОА3» (далее Общество) подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные п.п.4 п.1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

На основании Протокола годового общего собрания акционеров АО «ОА3» от 14 апреля 2025 г. №3/25 Аудитором общества является ООО «Независимая аудиторская служба» (ОИН 1107232021830), состоящая в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», что подтверждается выпиской из реестра аудиторов и аудиторских организаций от 25.03.2020 №4332-Ю/20.

Вознаграждение аудитора составляет 90 000 руб. (договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности от 04.12.2025 года № 04-12/2025).

1.12 Сведения об Уставном капитале и акционерах Общества:

Размер уставного капитала Общества составляет 61 950 389 рублей.

Уставный капитал разделен на 61 950 389 штук обыкновенных выпущенных оплаченных акций, номинальной стоимостью 1 руб.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

- Общество с ограниченной ответственностью «Центр сделок с недвижимостью» размер доли в уставном капитале – 99,999052%, уставного капитала, номинальной стоимостью - 61 949 802 руб. (61949802 акции).
- Попов Игорь Владимирович – размер доли в уставном капитале - 0,000948%, номинальной стоимостью – 587 руб. (587 акций).

Реестродержатель акционеров – Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС».

1.13 Сведения об обособленных подразделениях и представительствах:

АО «ОА3» осуществляет свою деятельность на территории города Омска. Филиалов, обособленных подразделений и представительств в других регионах РФ и за ее пределами не имеет.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими ФСБУ, Положениями по бухгалтерскому учету и Приказом об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2024 года б/н с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008).

В 2025 году применялась автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3 КОРП».

Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях отражения фактов хозяйственной деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ОА3» составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и прочими ФСБУ, ПБУ, действующими в Российской Федерации.

По состоянию на 1 октября и на 31 декабря 2025 года АО «ОАЗ» проведена инвентаризация всех статей бухгалтерского баланса, в том числе учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, денежных средств и ценностей, основных средств, запасов, готовой продукции, товаров, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчетов с дебиторами и кредиторами, прочих активов и обязательств в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данная годовая бухгалтерская отчетность АО «ОАЗ» сформирована на основе данных синтетического учета путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с установленными требованиями и подтверждающими факт совершения хозяйственных операций, а также на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025 год у Общества отсутствуют финансово-хозяйственные операции и планы по прекращению деятельности,

Показатели годовой бухгалтерской отчетности и данные в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) формируются в тысячах рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая:
 - Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была составлена, подписана на бумажном носителе и утверждена генеральным директором АО «ОАЗ» 25 марта 2026 года.

2. Основные элементы учетной политики организации

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, исходя из принципа:

- допущения имущественной обособленности, который 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.

Общество находится на общей системе налогообложения. В соответствии с частью первой и второй Налогового Кодекса для целей налогообложения применяет метод учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки.

В качестве основы для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль Общество использует данные налоговых регистров с применением автоматизированной системы Программы 1С:Бухгалтерия (версия 8 КОРП).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики 2025 года связаны с возникновением обстоятельств, указанных в п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в том числе вступлению в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», которые не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество досрочно не применяет ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 10/2025 «Расходы», в связи с чем сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не пересчитывались.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в НМА осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В учетной политике Общества установлен лимит стоимости для признания объектов НМА 100 000 руб..

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в соответствии с п.15(а) ФСБУ 14/2022.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. СПИ нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный нма и ожидаемый срок использования НМА, в течении которого организация предполагает получать экономические выгоды. Все объекты НМА являются амортизируемыми.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 применялся альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Информация о наличии и движении НМА отражены в таблицах ниже:

Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	275	(275)	-	-	275	(275)
	За 2024 г.	250	(17)	25	(259)	275	(275)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	275	(275)	-	-	275	(275)
	За 2024 г.	250	(17)	25	(259)	275	(275)
из них исключительные права	За 2025 г.	275	(275)	-	-	275	(275)
	За 2024 г.	250	(17)	25	(259)	275	(275)

Амортизируемые НМА (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	233
в том числе: Другие НМА	-	-	233
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Средства индивидуализации, созданные собственными силами АО «ОАЗ» по состоянию на 31.12.2025 год отсутствуют.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п.2 f МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

По состоянию на 31.12.2025 г. НМА были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Информация о наличии и движении нематериальных активах отражена в разделе 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости

включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку основных средств. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости с учетом изменений, в связи с применением ФСБУ 6/2020 и пунктов 13 и 14 ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Объекты, стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу 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, вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;

Общество проводит проверку основных средств и инвестиционной недвижимости* на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п.2 ф МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

*Примечание Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости. Не применяется IAS 40 «Инвестиционное имущество».

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020). По состоянию на 31.12.2025 г. основных средств и капитальных вложений были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 Обществом «Инвестиционная недвижимость» в бухгалтерском учете и отчетности учитывается обособленно, в составе «Доходных вложений в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) и ППА отражена в разделе 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 19,21 ПБУ 19/2002).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Резерв по обесценению финансовых вложений Обществом не формировался, в виду отсутствия признаков обесценения.

Общество по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 имеет на балансе долгосрочные финансовые вложения:

- в виде взноса в уставный капитал ООО «ИНВЕСТПАРК» на сумму 227 500 тыс. руб. (доля 28.0864%).

Финансово-хозяйственные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений за 2025 год не осуществлялись.

Общество по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 не имеет краткосрочных финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в разделе 5 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

6. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2025 г. в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в сумме 1273 тыс.руб. На счете 97 «РБП» учитываются долгосрочные активы, стоимостью ниже установленного лимита в 100,0 т.р. (п.7 ФСБУ 14/2022):

- Лицензия Гранд-Смета– 83,0 т.р
- Право использования программы "Контур.Экстерн" – 63,1 т.р.
- Лицензия Касперский – 62,9 т.р.
- Система Главбух – 98,6 т.р.
- Прочие аналогичные активы

По данным объектам принято решение о продолжении учета указанных активов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов: расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

7. Учет аренды

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право на практическое упрощение используется Обществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество использует дополнительное практическое упрощение и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды, если:

- на дату предоставления предмета аренды дисконтированная сумма будущих арендных платежей по договору на срок аренды не превышает 1 млн. руб. (аренды с низкой стоимостью). Если в результате оснований, указанных в п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пересмотренная величина обязательства по аренде превысит 1 млн. руб., то действие практического упрощения прекращается и на дату такого пересмотра в бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом и обязательство по аренде в оценке на дату признания;

- арендные платежи по договорам аренды предметов с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу, договоры сроком не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда), а также договоры аренды с дисконтированной суммой будущих арендных платежей, не превышающей 1 млн. руб., на срок аренды, признаются в расходах равномерно.

Право пользования активом по договорам, в отношении которых не применяется практическое упрощение, признается по фактической стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 год в составе основных средств отражены права пользования активами (ППА) в соответствии с договорами аренды, заключенным с Департаментом имущественных отношений города Омска:

УФК по Омской области (Департамент имущественных отношений Администрации г.Омска)	Срок окончания
Договор № Д-Ц-14-14259 от 11.04.2025	12.04.2073

По вышеуказанным договорам аренды получено следующее имущество, отраженное в составе ППА:

Земельный участок с кадастровым номером 55:36:040103:13612	8040 т.р.
--	-----------

Стоимость ППА отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств (Права пользования активами). Общая (балансовая) стоимость ППА на 31.12.2025 г. отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в сумме 7 971 тыс.руб.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации в соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендные обязательства отражены в следующем порядке:

- в размере 175 тыс.руб. реклассифицированы и признаны краткосрочными (со сроком погашения до 12 месяцев по строке 1520 «Обязательство по аренде» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 год;

- в размере 7783 тыс.руб. (со сроком погашения более 12 месяцев по строке 1450 «Обязательство по аренде» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 год.

Порядок реклассификации арендных обязательств по состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2024 год подробно раскрыт в разделе 16 «Корректировка отдельных показателей БФО».

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности для Общества, доходы от предоставления объектов основных средств в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

В момент заключения договора аренды объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве

объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды на основании признаков, установленных в п.25 и в п.26 ФСБУ 25/2018.

Для целей подтверждения операционного характера аренды существенным признается отклонение более чем на 20% продолжительности (в месяцах) срока аренды от продолжительности периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, а также величины приведенной стоимости будущих арендных платежей от справедливой стоимости предмета аренды. На дату предоставления предмета финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду (дебиторская задолженность) в размере её чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости.

Процентная ставка для целей дисконтирования валовой стоимости инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды определяется при заключении договора аренды прямым способом (исходя из разницы между справедливой стоимостью объектов аренды и суммой номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды). В случае если договор аренды не удовлетворяет критериям признания в качестве договора аренды, договор будет учитываться в качестве договора на предоставление услуг.

Договоры аренды по предоставлению помещений Обществом в 2025 году квалифицированы как операционная аренда.

Информация о наличии и движении ППА и арендных обязательств отражена в разделах 4 «Основные средства» и 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличные формы).

8. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Общество признает Запасы на отчетную дату по фактической себестоимости запасов (исходя из правил, установленных пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы») (основание: пункт 28а ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (основание: абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

При выбытии организация оценивает Запасы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (основание: пункт 36 в ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

По состоянию на 31.12.2025г. запасы были проверены на обесценение, признаки обесценения запасов не выявлены, в результате чего по состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение запасов не начислялся.

Информация о наличии и движении запасов отражена в разделе 6 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев.

Для определения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие признаки:

Первый признак - денежные эквиваленты входят в состав финансовых вложений.

Второй признак - вложение должно быть краткосрочным (три месяца с даты приобретения или менее).

Третий признак - вложение предназначено для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Четвертый признак - стоимость вложения можно четко определить.

Депозиты сроком до трех месяцев Общество учитывает на счете 55 «Специальные счета в банках», являются денежными средствами и денежными эквивалентами, соответственно отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций свернуто, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 отражен по строке 4500 «Отчета о движении денежных средств», по строке 1250 бухгалтерского баланса. Информация по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса состоит из следующих показателей:

(тыс.руб.)

Элементы денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
остаток денежных средств в кассе организации	53	54	47
остаток денежных средств по расчетным счетам	253	916	462
остаток по специальным счетам в банках	-	-	-
остаток по переводам в пути	-	-	-
остаток денежных средств по денежным эквивалентам в виде вкладов на депозитных счетах	3000	118500	2500
Итого	3306	119470	3010

По состоянию на 31.12.2025 год в АО «АКБ «Новикомбанк» размещены денежные средства на депозитном счете в сумме 3000 тыс. руб. со сроком возврата 12.01.2026 год (срочный депозит). Выплата процентов производится в дату возврата депозита, согласно условиям вклада.

Для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), Общество использует подходы и классификацию денежных средств в соответствии с перечисленными примерами денежных потоков, предусмотренными ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2025 год у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31.12.2024 г.-отсутствуют, на 31.12.2023 г.-отсутствуют).

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества. Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

№	Виды дебиторской задолженности	(тыс.руб.) На 31.12.2025
1	Дебиторская задолженность, в том числе:	32283
1.2	Краткосрочная дебиторская задолженность	32283
1.2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	10721
1.2.2	Расчеты по авансам выданным	11028
1.2.3	Расчеты по налогам и сборам	4879
1.2.4	Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	24
1.2.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами и прочее	526

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 увеличилась на сумму 9267 тыс. руб. по сравнению с дебиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2024 год.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам закреплен учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025г. (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008, при квалификации задолженности в качестве сомнительной Обществом используется «Экспертный метод», при котором 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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина созданного резерва по состоянию на 31.12.2025 год составила 2 620 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой начислен РСД представлена в таблице ниже:

Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	25 672	23 052	36 556	34 957	40 969	39 510
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 329	10 709	11 708	10 109	9 402	7 943

Дополнительно информация о дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

Кредиторская задолженность Общества подразделяется на долгосрочные и краткосрочные обязательства (строки 1410, 1450, 1510, 1520, бухгалтерского баланса).

Арендные (лизинговые) обязательств отражены в составе статьи бухгалтерского баланса «Обязательство по аренде», в зависимости от срока их погашения, отражается в разных разделах пассива бухгалтерского баланса. Арендные обязательства (лизинг) со сроком погашения до 31.12.2026 года в размере 175 тыс.руб., отражены (реклассифицированы) по строке 1520 «Обязательство по аренде» Раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

Арендные обязательства (лизинг) со сроком погашения более одного года в размере 7783 тыс.руб., отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» Раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

Порядок реклассификации арендных обязательств по состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2024 год подробно раскрыт в разделе 16 «Корректировка отдельных показателей БФО».

В аналогичном порядке в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» реклассифицированы заемные средства, с отражением в статье краткосрочные заемные средства со сроком погашения менее 12 месяцев. Порядок реклассификации заемных средств по состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2024 год подробно раскрыт в разделе 16 «Корректировка отдельных показателей БФО».

Кредиторская задолженность Общества в целом по видам структурирована и представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 341	7 957	-	(3 039)	-	18 259	
	За 2024 г.	16 257	-	-	(59)	(2 857)	13 341	
в том числе:								
	Расчеты по аренде							
	За 2025 г.	-	7 957	-	(175)	-	7 783	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	13 333	-	-	(2 857)	-	10 476	
	За 2024 г.	16 190	-	-	-	(2 857)	13 333	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	
	За 2024 г.	67	-	-	(60)	-	8	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	50 189	41 377	-	(31 485)	-	60 080	
	За 2024 г.	43 444	28 614	-	(21 870)	-	50 189	
в том числе:								
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками							
	За 2025 г.	7 817	6 955	-	(7 817)	-	6 955	
	За 2024 г.	6 552	8 867	-	(7 602)	-	7 817	

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 818	3 855	(16 320)		4 352
	За 2024 г.	4 529	12 981	(692)		16 818
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21	427	-		448
	За 2024 г.	145	-	(124)		21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12	25 003	-		25 015
	За 2024 г.	17	12	(17)		12
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	175	-		175
	За 2024 г.	4 524	-	(4 524)		-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 857	2 857	(2 857)		2 857
	За 2024 г.	9 848	-	(6 991)		2 857
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 292	491	(33)		3 750
	За 2024 г.	4 929	220	(1 856)		3 292
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 554	-	(4 407)		7 147
	За 2024 г.	6 308	5 246	-		11 554
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 607	824	-		3 431
	За 2024 г.	2 254	353	-		2 607
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 150	791	-		5 942
	За 2024 г.	4 215	935	-		5 150
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-		-
	За 2024 г.	3	-	(3)		-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	59	-	(51)		8
	За 2024 г.	120	-	(61)		59
Итого	За 2025 г.	63 530	49 334	(34 524)	X	78 339
	За 2024 г.	59 701	28 614	(21 929)	X	63 530

Просроченные обязательства отсутствуют

Краткосрочная кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 (без учета арендных обязательств и показателя доходов будущих периодов) увеличилась на сумму 9715 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Налоговые обязательства Общества отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам и сборам составила 3750 тыс. руб.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению составляет 3431 тыс. руб.

Согласно справки ИФНС № 2026-77316 от 06.03.2026 г. о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа:

Остаток на 01.01.2025 г. - 7441 тыс.руб. (дебетовое сальдо)

Поступления - 99539 тыс.руб.

Списания - 101901 тыс.руб.

Остаток на 31.12.2025 г. - 5079 тыс.руб. (дебетовое сальдо).

11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. полностью оплачен и представлен следующим образом:

Категория акций	Единица измерений	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Обыкновенные акции	шт.	61950389	61950389
Номинал	руб	1,0	1,0
Итого	Руб.	61950389	61950389

Реестродержателем акционеров размещенных обыкновенных акций АО «ОАЗ» является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС». Категория акций, количество акций, владельцы акций и прочая необходимая информация подтверждена реестродержателем на соответствующие даты.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не владеет собственными акциями.

Права владельцев обыкновенных акций определены в соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества. Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества

имеют право голоса при принятии решений общим собранием акционеров по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Информация об убытке, приходящегося на одну обыкновенную акцию представлена ниже:

Наименование показателя	Единица измерений	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль (убыток) Общества	тыс.руб.	-123548	-38734
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций Общества	шт.	61950389	61950389
Итого	руб.	-2,0	-0,62

Разводненная прибыль на акцию не определяется, так как Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продаж обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

В 2024-2025гг. Общество не выплачивало дивиденды по обыкновенным акциям за предыдущие отчетные периоды.

Резервный капитал Общества остался на прежнем уровне и по состоянию на 31.12.2025 составляет 3098 тыс.руб. (предназначен для покрытия убытков).

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 738204 тыс. руб.

Снижение размера чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 123547 тыс. руб. Величина чистых активов представлена в таблице ниже:

Величина чистых активов, (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Чистые активы	738204	861751	898445

12. Заемные средства

Учет кредитов и займов в Обществе осуществляется в соответствии с с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

По данным бухгалтерской отчетности в долгосрочных и краткосрочных обязательствах отражена сумма займа. (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), см. таблицу ниже:

Наименование финансово-хоз.операций	связанные стороны	№ и дата договора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.	комментарии
Инвестиционный займ	МКК ОРФМСМСП (ФОНД)	И-25/23 от 05.09.2023г.	13333,3	Гашение инвестиционного займа 30.08.2030г.

В 2025 году инвестиционный заем частично погашен, в сумме 2857 тыс.руб. Проценты начислены и уплачены в размере 900 тыс.руб.

Прочая информация в отношении полученного инвестиционного займа Обществом в бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 15/2008) раскрыта в БФО за 2025 год:

-о наличии и изменении величины обязательств по займу раскрыта - строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса (обязательство реклассифицировано), строка 4123 «Проценты по долговым обязательствам» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств,, соответствующие строки Раздела 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и ОФР табличная форма;

Информация о суммах расходов по займу, включенных в прочие расходы раскрыта- строка 2330 «Проценты к уплате» ОФР.

Порядок реклассификации заемных средств по состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2024 год подробно раскрыт в разделе 16 «Корректировка отдельных показателей БФО».

Прочая информация, предусмотренная п.17 ПБУ 15/2008 отсутствует.

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

13. Оценочные, условные обязательства и активы. Оценочные значения.

Обществом применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В связи с чем, в бухгалтерском учете и отчетности отражена информация об Оценочном обязательстве, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных, см. таблицу ниже:

(тыс.руб.)							
Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало года	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат	сумма оценочного обязательства, списанная	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства	остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	Резерв предстоящих расходов на отпусков работников	5255	11798	11186	-	-	5867

Ожидаемый срок исполнения признанных оценочных обязательств составляет 12 месяцев. Изменение величины оценочных обязательств возможно в связи с изменением среднего заработка.

Прочих условных обязательств и активов на отчетную дату не было.

По состоянию на 31.12.2025 года не имеют место факты хозяйственной деятельности, в отношении негативных последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность (по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным).

Прочая информация, предусмотренная пунктами 24, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) отсутствует.

Обществом применяется ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», в связи с чем, в бухгалтерском учете и отчетности отражена информация об Оценочных значениях, в отношении резерва сомнительных долгов и резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в бухгалтерском учете Общества формируется резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1599 тыс.руб. Изменения за период: РСД за текущий год доначислено 7923 тыс.руб., скорректировано (уменьшено) 6902 тыс.руб. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 2620 тыс.руб.

Оценить влияние на изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в отношении факта изменений показателей резерва сомнительной задолженности в будущем, как и спрогнозировать платежеспособность покупателей, заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов не представляется возможным.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете не формировался в виду отсутствия признаков обесценения с требованиями ФСБУ 5/2019, п.32 МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п.2 f МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"). По состоянию на 31.12.2025 г. НМА были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Общество по состоянию на 31.12.2025г. провело проверку основных средств инвестиционной недвижимости и прочих внеоборотных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов (п. 38 ФСБУ 6/2020), признаки обесценения не выявлены.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». 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».

Общая сумма расхода по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль» и включает сумму текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль и иных компонентов налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, Общество признает отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).

Признание актива или обязательства означает, что Общество ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возникающие в случае, когда признанный в бухгалтерском учете доход или расход не включается в расчет налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, как в отчетном, так и в последующие отчетные периоды, не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Информация о налоге на прибыль представлена ниже:

(тыс.руб)

Показатель	2025 год	2024 год
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль		
Налог на прибыль организаций	(2112)	(17928)
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	-	(12687)
отложенный налог на прибыль организаций	(2112)	(5241)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-121 435 544,41
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 778 876,87
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	26 709 416,79
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	15 878 681,83
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	39 921 154,80
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	129 891 517,08
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-21 930 539,92
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-24 042 472,97
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-2 111 933,05
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-2 111 933,05
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	30 358 886,10
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-32 472 879,27
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-123 547 477,46
	(А) + (5)	

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2025 год представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало года	возникло (начислено) за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	26709	17609	4397	39921
Отложенные налоговые активы	4779	19314	8239	15879

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения (см.таблицу выше):

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового дохода (ПНД);
- постоянного налогового расхода (ПНР);
- отложенного налогового актива (ОНА);
- отложенного налогового обязательства (ОНО).

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. Бухгалтерский учет временных и постоянных разниц осуществляется автоматизировано, с применением программы 1С 8.3. КОРП

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах как отложенный налог на прибыль.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств за 2025 год составляет 25,0%.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% на 25%, 31.12.2024 г были пересчитаны временные разницы, корректировки отражены следующими проводками:

ДТ 09 КТ 99 – 955 т.р.;

ДТ 99 КТ 77 – 5206 т.р.

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Прочая информация, предусмотренная пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) отсутствует.

15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.

Доходы по обычным видам деятельности от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признаются в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

В управленческом и бухгалтерском учете Общества для системы внутренней отчетности и контроля выделены виды деятельности, обеспечивающие заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности:

Вид деятельности	Сумма доходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.	Удельный вес в структуре доходов, %
Аренда	294298	79,21
Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере снабжения энергоресурсов	30820	8,29
Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере строительства	21621	5,82
Услуги по ТО и ТР инженерных сетей	24814	6,68
Итого	371553	100

В настоящих Пояснениях приведена информация о выручке по видам деятельности, ввиду представления данных сведений руководству, акционерам и Совету директоров Общества на систематической основе:

Расходы по обычным видам деятельности от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признаются в соответствии с ПБУ 10/99.

Общество досрочно не применяет ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 10/2025 «Расходы».

Расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» по видам деятельности. По окончании месяца затраты, накопленные на данных счетах, списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», счет 90.8.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество применяет метод формирования себестоимости продукции, работ, услуг по методу директ-костинг, т.е. общехозяйственные расходы не распределяются, а полностью списываются в расходы текущего периода в соответствии с п.18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало года 796703 тыс.руб., на конец периода составила 673156 тыс.руб.

Величина убытка отчетного года составила 123548 тыс.руб. На величину убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от реализации работ, услуг	2110	371 553	332 316
в том числе:			
Аренда		294 112	261 244
Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере снабжения энергоресурс		30 820	25 790
Услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту инженерных сетей		24 814	20 583
Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере строительства		21 621	18 398
Себестоимость продаж	2120	(264 387)	(214 703)
в том числе:			
Аренда		(190 281)	(153 824)

Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере снабжения энергоресурс		(26 324)	(18 995)
Услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту инженерных сетей		(31 939)	(29 055)
Услуги по организационно-техническому и информационному сопровождению в сфере строительства		(15 843)	(12 829)
Валовая прибыль (убыток)	2100	107 166	117 613
Коммерческие расходы	2210	(1 602)	(1 589)
Управленческие расходы	2220	(99 327)	(94 857)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 237	21 167
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	14 190	14 602
в том числе:			
Проценты к получению		14 190	14 602
Проценты к получению (уплате)		-	14 602
Проценты к уплате	2330	(900)	(202)
в том числе:			
Проценты к получению (уплате)		-	-
Проценты к уплате		(900)	(202)
Прочие доходы	2340	1 514	42 450
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	23 774
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		15	15 901
Результаты инвентаризации		-	-
Иная операционная деятельность		243	279
Курсовые разницы		-	-
Прочие расходы	2350	(142 477)	(98 823)
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	(180)
Расходы от снижения стоимости активов		-	-
Отчисления в оценочные резервы		(1 021)	(140)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	(1)
Результаты инвентаризации		-	-
Иная операционная деятельность		(8 868)	(7 455)
Курсовые разницы		-	-
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(121 436)	(20 806)
Налог на прибыль организаций	2410	(2 112)	(17 928)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(12 687)

отложенный налог на прибыль организаций	2412	(2 112)	(5 241)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
в том числе:			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(123 548)	(38 734)

По итогам работы в 2025 году Обществом получен бухгалтерский убыток до налогообложения в размере 121436 тыс. руб. (стр.2300), чистый убыток 123548 тыс. руб. (стр. 2400).

Структура затрат по элементам отражена в таблице ниже:

Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7955	7831
Затраты на оплату труда	131968	104681
Отчисления на социальные нужды	26973	19937
Амортизация	37049	31352
Прочие затраты	190263	166188
Итого по элементам	394209	329988
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(28894)	(18840)
Итого расходы по обычным видам деятельности	365315	311148

Дополнительно информация о распределении затрат по элементам раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

16. Корректировка отдельных показателей БФО

Бухгалтерская отчетность АО «ОАЗ» за 2025 год составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При переходе на применение ФСБУ 4/2023 принято решение применить ретроспективные корректировки показателей БФО.

Корректировка отдельных показателей БФО по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г., в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, произведена по соответствующим статьям БФО по следующим причинам:

- изменение формы бухгалтерского баланса, формы ОФР;
- реклассификация оборотных активов виде расходов будущих периодов в прочие внеоборотные активы и дебиторскую задолженность;
- классификация показателя незавершенное капитальное строительство в состав основных средств;
- корректировка данных активов и обязательств в связи с переходом на новые ФСБУ «Основные средства», «Капитальные вложения», «НМА», «Бухгалтерский учет аренды» (межотчетный период по показателям 2023 -2024 гг.);
- реклассификация обязательств: заемных, арендных (по срокам);
- переквалификация доходов будущих периодов в кредиторскую задолженность;
- классификация процентных расходов;
- переклассификация прочих доходов и прочих расходов по новой форме.

Принцип сворачивания прочих доходов и расходов и денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций не изменялся.

:

Скорректированные показатели бухгалтерского баланса отражены в таблице ниже:

Строка отчетной формы	<u>Данные БФО за 2025 год</u> <u>Показатель на 31.12.2024.</u> <u>(тыс. руб.)</u>	<u>Данные БФО за 2024 год.</u> <u>(тыс. руб.)</u>	Изменение, тыс.руб.	Примечание
Бухгалтерский баланс				
ББ строка 1110 НМА			-	
ББ строка 1150 ОС	305638	302918	2720	изменение формы классификация
ББ строка 1160 ИН	250831	250831		
ББ строка 1170 ФВ	227500	227500	-	
ББ строка 1180 ОНА	4779	4779	-	
ББ строка 1190 РБП	829	-	829	реклассификация
ББ строка 1100 Итого 1	789577	786028	3549	
ББ строка 1210 Запасы	6640	6640	-	
ББ строка 1220 НДС	-	-	-	
ББ строка 1230 ДЗ	41550	41625	(75)	изменение формы классификации
ББ строка 1250 ДС и ДЭ	119470	119470	-	
ББ строка 1260 Прочие оборотные активы	8	(829)	(829)	реклассификация
ББ строка 1200 Итого 2	167669	168573	(904)	
ББ строка 1600 Баланс	957246	954601	(2645)	
ББ строка 1310 УК	61950	61950	-	
ББ строка 1360 РК	3098	3098		
ББ строка 1370 НП	796703	794663	2040	Корректировка по ФСБУ межотчетный период
ББ строка 1300 Итого 3	861751	859711	2040	
ББ строка 1410	13333	16190	(2857)	реклассификация
ББ строка 1420 ОНО	26709	26029	680	Корректировка межотчетный период
ББ строка 1450 ПОбяз-ва	8	-	8	реклассификация
ББ строка 1400 Итого 4	40051	42220	(2169)	
ББ строка 1510 ЗС	2857	-	2857	реклассификация
ББ строка 1520 КЗ	47332	47348	(16)	изменение формы классификации
ББ строка 1530 ДБП	-	67	(67)	изменение формы классификации
ББ строка 1540	5255	5255	-	
ББ строка 1500 Итого 5	55444	52670	2774	
ББ строка 1700 Баланс	957246	954601	2645	

Строка отчетной формы	<u>Данные БФО за 2025 год</u> <u>Показатель на 31.12.2023.</u> <u>(тыс. руб.)</u>	<u>Данные БФО за 2023 год.</u> <u>(тыс. руб.)</u>	Изменение, тыс.руб.	Примечание
Бухгалтерский баланс				
ББ строка 1110 НМА	233	233	-	
ББ строка 1150 ОС	243014	239884	3130	изменение формы классификации
ББ строка 1170 ФВ	430000	430000	-	
ББ строка 1160 Инвестиц-я недвиж-ть.	254445	254445		
ББ строка 1180 ОНА	2157	2157	-	
ББ строка 1190 РБП	325	-	325	реклассификация
ББ строка 1100 Итого 1	930174	926719	3455	
ББ строка 1210 Запасы	6616	6616	-	
ББ строка 1220 НДС	-	-	-	
ББ строка 1230 ДЗ	40399	40407	(8)	изменение формы классификации
ББ строка 1250 ДС и ДЭ	3010	3010	-	

ББ строка 1260 Прочие оборотные активы	26	(325)	(325)	реклассификация
ББ строка 1200 Итого 2	50051	49708	(333)	
ББ строка 1600 Баланс	980225	977103	3122	
ББ строка 1310 УК	61950	61950	-	
ББ строка 1360 РК	3098	3098		
ББ строка 1370 НП	833397	830893	2504	Корректировка по ФСБУ межотчетный период
ББ строка 1300 Итого 3	898445	895941	2504	
ББ строка 1410 ЗС	16190	26038	(9848)	реклассификация
ББ строка 1420 ОНО	18166	17540	626	Корректировка межотчетный период
ББ строка 1450 ПОбяз-ва	68	6133	(6065)	реклассификация
ББ строка 1400 Итого 4	34424	49710	(15287)	
ББ строка 1510 ЗС	9848	-	9848	реклассификация
ББ строка 1520 КЗ	29072	27353	1719	реклассификация
ББ строка 1530 ДБП	4524	187	4337	изменение формы классификации
ББ строка 1540	3912	3912	-	
ББ строка 1500 Итого 5	47356	31453	15903	
ББ строка 1700 Баланс	980225	977103	3122	

Скорректированные показатели отчета о финансовых результатах отражены в таблице ниже:

Строка отчетной формы	<u>Данные БФО за 2025 год</u> <u>Показатель на 31.12.2024,</u> <u>(тыс. руб.)</u>	<u>Данные БФО за 2024 год,</u> <u>(тыс. руб.)</u>	Изменение, тыс.руб.	Примечание
Отчет о финансовых результатах				
ОФР строка 2110	332316	332316	-	
ОФР строка 2120	(214703)	(214703)	-	
ОФР строка 2100	117613	117613	-	
ОФР строка 2210	(1589)	(1589)	-	
ОФР строка 2220	(94857)	(94857)		
ОФР строка 2200	21167	21167	-	
ОФР строка 2320	14602	14602	-	
ОФР строка 2330	(202)	(202)	-	
ОФР строка 2340	42450	250290	(207840)	Изменение формы ОФР
ОФР строка 2350	(98823)	(306663)	(207840)	Изменение формы ОФР
ОФР строка 2300	(20806)	(20806)	-	
ОФР строка 2410	(17928)	(18004)	(76)	Изменение формы ОФР
ОФР строка 2411	(12687)	(12687)	-	
ОФР строка 2412	(5241)	(5241)	-	
ОФР строка 2460	-	76	76	Изменение формы ОФР
ОФР строка 2400	(38734)	(38734)	-	
ОФР строка 2500	(38734)	(38734)	-	

17. Раскрытие информации о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества признаны:

. Совет директоров:

- председатель: И.В. Попов

- члены И. В. Бесштанько, А.А. Козлов, А. Ю. Гаммель, Т.В. Адзерихо

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор А.А. Козлов.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

- Общество с ограниченной ответственностью «Центр сделок с недвижимостью» размер доли в уставном капитале – 99,999052%, уставного капитала, номинальной стоимостью-61 949 802 руб.

- Попов Игорь Владимирович – размер доли в уставном капитале -0,000948%, номинальной стоимостью – 587 руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Павинская Илона Павловна.

АО «ОАЗ» является участником ООО «ИНВЕСТПАРК» - размер доли в уставном капитале составляет 28,0864%, номинальной стоимостью 2 274 999,25 руб.

В своей деятельности Общество за 2024-2025гг. применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

К финансово-хозяйственным операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, готовой продукции, работ (услуг);
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов (в т.ч. проценты);
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- передача в виде вклада (взноса) в уставные (складочные) капиталы (в т.ч. совместная деятельность);
- судебные разбирательства;
- прочие финансово-хозяйственные операции (дивиденды, финансовая помощь).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 – 2025гг. в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- акционеры общества;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон:

Акционеры Общества

ООО «Центр сделок с недвижимостью», Попов Игорь Владимирович;

Дочерние хозяйственные общества

ООО «ИНВЕСТПАРК» (доля 28,0864%).

Зависимые хозяйственные общества

Хозяйственные общества, косвенно оказывающие влияние на Общество (АО «Бизнес-Технологии», АО «КИНС», АО АК «Омскагрегат», ООО СК «СИБИКОМ», ООО «ТехноПарк-Омск», ООО «СЦС», АО «Высокие технологии»).

Ключевой управленческий персонал

Члены Совета директоров АО «ОАЗ»;

Генеральный директор АО «ОАЗ»;

Иные руководители, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, прочий ключевой управленческий персонал.

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, компании, в которых родственники ключевого управленческого персонала Общества занимают аналогичные позиции (включая ключевым менеджментом). Прочие лица, которые обладают контролем и значительным влиянием на Общество.

В 2024-2025гг. Общество осуществляло финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами. Структура расчетов отражена в таблицах ниже:

Информация о расчетах со связанными сторонами (тыс. руб.)

Счет	2024 год		2025 год		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60.01	113 280 261,86	114 613 148,76	35 590 160,58	34 496 524,53		698 376,19
АО АК ОМСКАГРЕГАТ	2 865 651,09	2 873 701,07	3 160 823,54	3 187 081,68		265 852,96
Договор аренды №Д23.1/23 от 01.06.2023	244 860,00	244 860,00	270 512,00	272 844,00		22 737,00
Договор аренды №Д25/22 от 01.12.2022	2 620 791,09	2 628 841,07	2 890 311,54	2 914 237,68		243 115,96
АО Высокие Технологии	572 102,91	603 085,41	841 935,28	848 962,78		58 010,00
Договор № 01-08-25-01 от 01.08.2025			150 000,00	150 000,00		

Договор № 119-00-16 от 01.07.2016г.	251 000,00	252 000,00	285 000,00	288 000,00		24 000,00
Договор №ДА-Н-19-5/24 от 10.01.2024	321 102,91	351 085,41	404 092,50	408 120,00		34 010,00
Заявление			2 842,78	2 842,78		
ООО ИНВЕСТПАРК		136 667,90	386 225,59	249 557,69		
Договор аренды б/н от 05.12.2024		136 667,90	293 582,90	156 915,00		
Договор от 31.01.2025			92 642,69	92 642,69		
ООО Сибирский Центр Снабжения	7 780 570,85	7 780 570,85	8 069 360,57	8 069 360,57		
Договор № 02-АК/ПО от 12.01.2016г.	1 204 751,10	1 204 751,10	1 389 925,26	1 389 925,26		
Договор № 03-АК/ПМ от 12.01.2016г.	47 884,32	47 884,32	944,91	944,91		
Договор № 04-АК/ПСМ от 12.01.2016г.	3 040 463,88	3 040 463,88	3 552 451,04	3 552 451,04		
Договор № 05-АК/ПВМ от 12.01.2016г.	3 394 407,21	3 394 407,21	3 061 205,57	3 061 205,57		
Договор № 07-АК/ПХ от 12.01.2016г.	93 064,34	93 064,34	64 833,79	64 833,79		
ООО СК СИБИКОМ	98 986 757,01	100 143 943,53	19 929 679,60	18 939 425,81		374 513,23
ООО ТЕХНОПАРК-ОМСК	3 075 180,00	3 075 180,00	3 202 136,00	3 202 136,00		
Договор № 04-2025-А от 01.09.2025	708 864,00	708 864,00	945 152,00	945 152,00		
Договор № 05-2024-А от 01.10.2024	30 420,00	30 420,00	1 890 304,00	1 890 304,00		
Договор № 05-2025-А от 01.09.2025	81 900,00	81 900,00	40 560,00	40 560,00		
Договор № 06-2024-А от 01.10.2024	1 893 996,00	1 893 996,00	81 120,00	81 120,00		
Договор аренды транспортного средства без экипажа от 01.01.2022	360 000,00	360 000,00	245 000,00	245 000,00		
Итого	113 280 261,86	114 613 148,76	35 590 160,58	34 496 524,53		698 376,19

(тыс.руб.)

Счет	2024 год		2025 год		Сальдо задолженности на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
62.01	319 302 385,89	316 336 239,68	310 345 456,13	308 833 450,87	5 198 866,27	
АО АК ОМСКАГРЕГАТ	1 428 907,67	1 428 300,69	3 455 356,27	3 183 490,88	376 540,32	
Договор аренды №21-2024-А от 01.10.2024	260 256,67	301 856,67	420 160,00	472 680,00		
Договор аренды №23-2025-А от 01.09.2025	157 560,00	105 040,00	210 080,00	157 560,00	52 520,00	
Договор возмездного оказания услуг 27-12-24-04 от 27.12.2024	436 320,00	484 800,00	336 600,00	280 500,00	56 100,00	
Договор возмездного оказания услуг №10-06-25-01 от 10.06.2025	153 852,00	141 031,00	1 507 359,00	1 292 022,00	215 337,00	

Договор возмездного оказания услуг №16-01-25-01 от 16.01.2025	116 820,00	116 820,00	678 368,16	647 943,72	30 424,44	
Договор возмездного оказания услуг ОАЗ 241-01-19 от 23.12.2019	52 320,00	52 320,00		12 821,00		
Соглашение №01-02-24-04 от 01.02.2024	12 900,62	11 327,90	38 016,69	38 248,93	1 340,48	
Соглашение о возмещении расходов от 25.04.2023	238 878,38	215 105,12	264 772,42	281 715,23	20 818,40	
АО Бизнес-Технологии	187 034,00	197 484,00	182 151,20	182 151,20		
Договор аренды №14-2024-А от 01.12.2024	12 350,00	12 350,00	123 500,00	123 500,00		
Договор аренды №30-2025-А от 01.11.2025			24 700,00	24 700,00		
Договор аренды № 04-2024-А от 01.01.2024	125 400,00	125 400,00				
Договор аренды № 11-2022-А от 01.01.2022		10 450,00				
Договор возмездного оказания услуг №132-06-18 от 20.07.2018 закрыт	49 284,00	49 284,00	33 951,20	33 951,20		
АО Высокие Технологии	264 330 838,27	263 968 149,63	297 398 634,35	293 369 139,71	4 392 183,28	
Договор № 24-04-23-01 от 24.04.2023 г.	188 227 269,90	188 227 269,90	214 677 330,39	210 708 441,10	3 968 889,29	
Договор № 162-04-16 от 31.08.2016 г.	21 330 000,00	21 330 000,00	24 838 800,00	24 838 800,00		
Договор № 169-00-10 от 01.09.2010г.	24 392 400,00	24 392 400,00	27 807 600,00	27 807 600,00		
Договор №07-06-23-01 от 07.06.2023 возмездного оказания услуг	21 260 400,00	21 260 400,00	24 918 000,00	24 918 000,00		
Договор аренды №ОАЗ 132-04-18 от 20.07.18	492 384,00	492 384,00				
Договор возмездного оказания услуг №10-01-24-04 от 10.01.2024	4 098 384,37	3 735 695,73	492 384,00	492 384,00		
Договор купли-продажи оборудования № 10-01-24-03 от 10.01.2024	4 530 000,00	4 530 000,00	4 664 519,96	4 603 914,61	423 293,99	
ООО ИНВЕСТПАРК	33 648 920,04	31 279 107,43	2 824 682,53	5 646 454,79	154 237,20	
Договор аренды №19-2024-А от 01.10.2024	36 075,00	36 075,00	96 200,00	96 200,00		
Договор аренды №21-2025-А от 01.09.2025			48 100,00	48 100,00		
Договор аренды земельного участка №01-04-25-02 от 01.04.2025			544 493,25	483 994,00	60 499,25	
Соглашение о разделе земельного участка и прекращении долевой собственности	3 739 825,00	3 739 825,00				
Договор аренды №40-2021А от 01.11.2021	99 900,00	99 900,00				

Договор купли-продажи № 20-03-24-01 от 20.03.2024	4 500 000,00	4 500 000,00				
Договор купли-продажи нежилого помещения от 26.11.2024	15 410 000,00	15 410 000,00				
Договор купли-продажи оборудования № 10-01-24-01 от 10.01.2024	3 850 000,00	3 850 000,00				
Договор возмездного оказания услуг № 01-05-24-02 от 01.05.2024	365 578,72	319 881,38	642 000,00	634 197,34	53 500,00	
Договор возмездного оказания услуг № 10-01-24-05 от 10.01.2024	550 582,70	532 195,72	708 251,84	705 449,04	21 189,78	
Соглашение о возмещении расходов от 25.04.2023	223 411,62	217 857,94	253 407,80	250 951,10	19 048,17	
Соглашение о порядке распределения доходов и расходов в отношении недвижимого имущ-ва от 25.03.2019	4 873 547,00	2 573 372,39	532 229,64	3 427 563,31		
ООО Сибирский Центр Снабжения	1 981 332,62	1 981 332,62	1 995 738,00	1 995 738,00		
Договор аренды № 30-2024-А от 01.12.2024	166 311,50	166 311,50	1 663 115,00	1 663 115,00		
Договор аренды № 03-2024-А от 01.01.2024	1 815 021,12	1 815 021,12				
Договор аренды № 31-2025-А от 01.11.2025			332 623,00	332 623,00		
ООО ТЕХНОПАРК-ОМСК	17 725 353,29	17 481 865,31	4 488 893,78	4 456 476,29	275 905,47	
Абон.дог. по сопровождению стр.деят-ти от 01.01.17	381 600,00	349 800,00	446 400,00	441 000,00	37 200,00	
Без договора	33 294,00	33 294,00	1 801,37	1 801,37		
Договор № 25-2021-А от 01.07.21	108 002,76	99 002,53	123 930,00	122 602,73	10 327,50	
Договор № АК124-07-13 от 01.07.2013 г.	602 400,00	552 200,00	705 600,00	697 000,00	58 800,00	
Договор аренды № 20-2025-А от 01.09.2025			272 316,00	204 237,00	68 079,00	
Договор аренды № 28-2023-А от 01.11.2023 закрыт	557 010,00	557 010,00				
Договор купли-продажи оборудования № 01-02-24-03 от 01.02.2024	408 750,00	408 750,00				
Договор купли-продажи оборудования № 10-01-24-02 от 10.01.2024	12 730 000,00	12 730 000,00				
Соглашение № 01-02-24-04 от 01.02.2024	100 786,14	94 099,95				
Договор аренды № 31-2024-А от 01.10.2024 закрыт	204 237,00	136 158,00	544 632,00	612 711,00		
Договор возмездного оказания услуг № 10-01-24-06 от 10.01.2024	1 689 493,39	1 611 770,83	2 097 208,97	2 083 905,06	91 026,47	

Соглашение №01-02-24-04 от 01.02.2024	909 780,00	909 780,00	297 005,44	293 219,13	10 472,50
Итого	319 302 385,89	316 336 239,68	310 345 456,13	308 833 450,87	5 198 866,27

Финансовые операции, в виде предоставленных и полученных займов в 2024-2025гг. со связанными сторонами не осуществлялись.

Финансовая помощь связанным сторонам не оказывалась.

Судебные разбирательства между связанными сторонами отсутствуют.

Выданные обеспечения (поручительства) исполнения обязательств подробно раскрыты в разделе 18 «Раскрытие прочей информации» настоящих Пояснений к ББ и ОФР за 2025 год.

Дивиденды Общество в 2024-2025гг. не получало и не выплачивало.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях (оплата труда, прочие выплаты), выплаченных:

-членам Совета Директоров;

-генеральному директору.

-прочему ключевому управленческому персоналу;

Информация о выплаченных вознаграждениях раскрыта в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Категория управленческого персонала	2025 год	2024 год
Члены Совета Директоров прочему ключевому персоналу (размер вознаграждений),	912	522
Члены Совета Директоров прочему ключевому персоналу (страховые взносы)	228	116
Генеральный директор (размер вознаграждения)	5913	5163
Генеральный директор (страховые взносы)	620	560

Прочие краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, предусмотренные нормативно-локальными актами, в Обществе не предусмотрены.

Иные финансово-хозяйственные операции с ключевым управленческим персоналом в отчетном году отсутствовали. В течение 2024 и 2025 годов финансово-хозяйственные операции с компаниями, в которых родственники управленческого персонала Общества являются ключевым менеджментом, не проводились.

18. Раскрытие прочей информации

В 2025 году Обществом финансово-хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

В 2025 году Общество не получало государственной помощи, субсидий и субвенций.

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах раскрыта в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Арендованные ОС (счет 001)		12327,9
Бланки строгой отчетности (счет 006)	10,6	11,3
Обеспечения обязательств (счет 009)	805,0	1005000,0
Материальные ценности в эксплуатации (счет МЦ)	28261	28772,1

Информация о выданных обязательствах (платежей) организации в 2025 году отражена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	805 000	1 005 000	555 000
в том числе:			
БАНК ВТБ (ПАО) г.Москва	805 000	1 005 000	555 000

в т.ч. выданные поручительства за заемщика:

Кредитор	Заемщик	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма
ПАО ВТБбанк	ООО «СК СиБиКом»	23.06.22	22.06.27	200 000
ПАО ВТБ банк	ООО «СК СиБиКом»	31.05.23	30.05.27	155 000
ПАО ВТБ банк	ООО «СК СиБиКом»	29.08.23	28.08.27	200 000
ПАО ВТБ банк	ООО «СК СиБиКом»	03.04.24	04.04.26	300 000
ПАО ВТБ банк	ООО «СК СиБиКом»	10.04.24	11.04.26	150 000

Обществом не выявлены существенные ошибки, способные повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности Общества за 2024-2025гг. (ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

19. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых АО «ОАЗ» осуществляет свою деятельность, отсутствуют.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых АО «ОАЗ» осуществляло свою деятельность, отсутствуют.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

20. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.

В течение следующих 12 месяцев с отчетной даты АО «ОАЗ» планирует продолжать деятельность непрерывно.

Обществом не рассматриваются никакие планы и намерения в отношении прекращения деятельности, сокращения либо продажи части бизнеса, а так же в отношении прекращения производства какой-либо продукции, вида деятельности.

Не произошло выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Решения по реорганизации Общества на момент составления БФО за 2025 год не принимались.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

В связи наличием страновых и геополитических рисков Общество оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не повлияло на деятельность и на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности Общества.

Руководство полагает, что Обществом предпринимаются все необходимые меры в текущих обстоятельствах для поддержки способности Общества продолжать непрерывную деятельность и вносить свой значительный вклад в обеспечение безопасности, а также для обеспечения устойчивого развития бизнеса Общества.

21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность АО «ОАЗ», его финансовое положение и операционные результаты.

В 2025 году США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран продолжили вводить финансовые, персональные и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российские компании, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, средства и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах остаются заблокированными, либо доступ к ним ограничен.

Санкции оказали и продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю. Условия торговли и состояние деловой среды, в которой функционирует Общество в 2025 году не претерпели значительных изменений.

По состоянию на дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не включено в санкционные списки США, Европейского союза или Великобритании. Однако действующие «секторальные» санкции

США, Европейского союза и Великобритании, направленные на российских лиц и российские товары в целом, продолжают оказывать влияние на осуществление международных торговых операций российскими компаниями, в том числе на деятельность Общества.

Общество быстро адаптируется к текущим изменениям и успешно предпринимает все необходимые меры для исполнения принятых на себя обязательств перед клиентами, осуществляет поиск новых клиентов на внутреннем рынке.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство провело оценку влияния текущих экономических условий на деятельность Общества. По мнению руководства, текущие экономические условия не приводят к снижению объема деятельности Общества и не оказывают существенного влияния на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам, а также не приводят к существенному ухудшению операционных показателей. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдение сроков договоров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как не существенные.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск: изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, финансовое состояние организации и ее контрагентов. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год дополнительно представлены в табличных формах в приложении.

Генеральный директор АО «ОАЗ»

А. А. Козлов

25.03.2026 г.