ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания ДСК-групп»

за 2025 год

2026 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205122402

Оглавление

1. Информация об обществе и об основных видах деятельности 3
2. Изменение учетной политики 3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика 4
4. Информация о связанных сторонах 13
5. Вознаграждения управленческому персоналу 15
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 15
7. Информации о прекращаемой деятельности 16
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности 16
9. События после отчетной даты 17

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012604
ИНН 4205122492

1. Информация об обществе и об основных видах деятельности

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ДСК-групп»

Сокращенное наименование: ООО «УК ДСК-групп»

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются:

- Деятельность по управлению финансово – промышленными группами
- Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работающих в ООО «УК ДСК-групп»» составила:

Таблица 1.1

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
103	101

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах:

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ООО «УК ДСК-групп» имеет дочернее общество ООО «Ремонтная компания» ИНН 6324093119 (100% доля в уставном капитале организации)

Уставный капитал ООО «УК ДСК-групп» в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

2. Изменение учетной политики

В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации». Последствия изменения учетной политики Общества отражено ретроспективно путем пересчета показателей отчетности за период, предшествующий отчетному.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

Пересчет показателей бухгалтерской отчетности произведен в соответствие с отражением сумм, оплаченных в счет предстоящей поставки объектов основных средств на баланс Общества. Изменения данных отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Таблица 2.1.
(тыс. руб.)

Наименование показателя	код строки	период	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
основные средства	1150	2024	166 581	3 060	169 641
предоплата за СМР	1153	2024	-	3 060	3 060
прочие внеоборотные активы	1190	2024	3 060	(3 060)	-

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах:

Пересчет показателей произведен в связи с требованиями ФСБУ 4/2023 о зачете показателей прочих доходов и расходов связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности (обесценение запасов, списание оценочных обязательств, выбытие внеоборотных активов)

Таблица 2.2.
(тыс. руб.)

Наименование показателя	код строки	период	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
прочие доходы	2340	2024	3 273	(860)	2 413
прочие расходы	2350	2024	(26 602)	860	(25 742)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 13

Корректировка показателей Отчста о движении денежных средств:

Пересчет показателей произведен на основании введения с 2025 года строки 4114 «Процентов по дебиторской задолженности покупателей»

Таблица 2.3.
(тыс. руб.)

Наименование показателя	код строки	период	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
Возврат от поставщиков	4114	2024	146	(146)	-
прочие поступления	4119	2024	2 742	146	2 888

3. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УК ДСК-групп» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету действующими на 31.12.2025г..

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

При учете хозяйственных операций, выраженные в иностранной валюте (в том числе подлежащие оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков) отражены в финансовой отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

Таблица 3.1 (руб.)

Валюта	**Курс на 01.01.2026 г.**	Курс на 01.01.2025 г.
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Учетная политика Общества утверждена приказом № 24 от 31.12.2024г.

3.1. Основные средства

Методологические аспекты учетной политики

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020), относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- недвижимое имущество;
- оборудование;
- ОС 1,2 группа, не отражающиеся в расчете по налогу на имущество;
- ОС, не облагающиеся налогом на имущество;
- Офисная техника (свыше 1,2 группы)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОГРН 1074205012804 ИНН 4205132102

- Прочие ОС,
- сооружения,
- транспортные средства.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Объекты учитываются по первоначальной стоимости по всем группам ОС.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по объектам, которые не изменяют своих свойств, земельные участки и объекты природопользования.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, принимается равной их рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства в процессе эксплуатации не изменяется:

за исключением достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов; по иным аналогичным основаниям.

Общество проводит проверку на признаки обесценения объектов ОС (группа Недвижимое имущество и сооружения) минимум раз в год - по состоянию на 31 декабря, перед составление годовой бухгалтерской отчетности. Общество в рамках подготовки промежуточной отчетности может не инициировать проверку активов на обесценение, а определять возмещаемую сумму при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению (например: остановка производства в связи с чрезвычайными ситуациями, пандемией, аварийными ситуациями и т.п.).

Перечень факторов, оказывающих влияние на обесценение Активов:

Внешние факторы:

1.Если наблюдаются признаки того, что стоимость актива снизилась значительнее, чем можно было ожидать, но при этом характер использования актива не менялся.

2.Наблюдаются (или предвидятся) изменения технических, рыночных, экономических, условий функционирования организации в целом или на рынке, в котором существует актив.

Внутренние факторы:

1.Актив устарел, есть более совершенные аналоги или произошла физическая порча актива;

2.Актив требует более существенных затрат на эксплуатацию, моральное устаревание объекта.

По результатам тестирования, составляется Протокол и Приказ (в случае выявления признаков обесценения)

Обществом проводится проверка элементов амортизации ОС (по группе недвижимое имущество и сооружения) на соответствие условиям использования. Выполнять такую проверку требует п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Проверка должна проводиться как минимум по состоянию на 31 декабря каждого года. Проверка оформляется Протоколом и Приказом по организации (в случае изменения элементов амортизации).

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год, Обществом проведена проверка основных средств на наличие признаков обесценение по состоянию на 31.12.2025, о чем составлен соответствующий Протокол. В результате проверки признаки обесценения не были выявлены.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132102

Существенные показатели

Наличие и движение основных средств

Таблица 3.1.1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства всего, в том числе:	за 2025 г.	261 146	(104398)	758	(2042)	1992	(12 172)	-	-	-	259862	(114578)
	за 2024г.	261 408	(92443)	0	(262)	259	(12214)	-	-	-	261 146	(104398)
Офисная техника свыше 1,2 группы	за 2025 г.	893	(822)				(15)	-	-	-	893	(837)
	за 2024г.	893	(806)	-			(16)	-	-	-	893	(822)
Здания и сооружения	за 2025 г.	242 662	(96888)	758			(11361)	-	-	-	243420	(108249)
	за 2024г.	242 662	(85546)	-	-	-	(11342)	-	-	-	242 662	(96888)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	346	(194)				(17)	-	-	-	346	(211)
	за 2024г.	346	(177)	-		-	(17)	-	-	-	346	(194)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	11 737	(6494)		(2042)	1992	(779)	-	-	-	9695	(5281)
	за 2024г.	11 999	(5914)	-	(262)	259	(839)	-	-	-	11 737	(6494)
Земельные участки	за 2025 г.	5 508	-					-	-	-	5508	-
	за 2024г.	5 508	-	-	-	-	-	-	-	-	5 508	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не производилось в 2025 году.

Иное использование основных средств

Таблица 3.1.2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	135 171	145 774	157 116
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	31 698

Вложения во внеоборотные активы

Таблица 3.1.3

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Вложение во внеоборотные активы	за 2025 г.	138	13 079	-	(758)	12 459
	за 2024г.	-	138	-	0	138

Обществом в соответствие с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды созданы ППА». Изменения (изменение ставки НДС до 22%, в течение отчетного 2025 года отражены в таблице.

Таблица 3.1.4

(тыс. руб.)

	Здания	**Транспорт**	**Итого**
По состоянию на 31 декабря 2024 года	6 484	3 211	9 695
Первоначальная стоимость	15 561	4 367	19 928
Накопленная амортизация	(9 077)	(1 156)	(10 233)
Убыток от обесценения	-		-
За 2025 год			
Первоначальная стоимость	-	-	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-
Накопленная амортизация	(3 112)	(1 478)	(4 590)
Амортизация	(3 112)	(1 478)	(4 590)
Выбытие	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	(114)	(114)
Убыток от обесценения	-	-	-
Признание	-	-	-
Восстановление	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	3 372	1 619	4 991
Первоначальная стоимость	15 561	4 253	19 814
Накопленная амортизация	(12 189)	(2 634)	(14 823)
Убыток от обесценения	-	-	-

3.2. Запасы

Методологические аспекты учетной политики

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Запасы приобретаемы для управленческих нужд, подлежать списанию в расходы в момент передачи. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Оценка запасов производится на каждую отчетную дату, случаев обесценения не выявлено.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Все затраты на производство, управленческие расходы в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется.

Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют в составе товарно-материальных ценностей запасы, находящиеся в залоге.

Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025 г. не выдавались.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012024
ИНН 4205125023

Наличие и движение запасов

Таблица 3.2.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего, в том числе	за 2025г.	173	-	173	282 522	(282 501)	-	-	-	194	-	194
	за 2024г.	195	-	195	258 613	(258 635)	-	-	X	173	-	173
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	173	-	173	2332	(2311)	-	-	-	194	-	194
	за 2024г.	195	-	195	3 479	(3 501)	-	-	-	173	-	173
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	-	280 190	(280 190)						
	за 2024г.	-	-	-	255 134	(255 134)	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Задолженность Покупателей и заказчиков определяется исходя из цен установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, непогашенная в сроки установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами и иным способом, а также задолженность сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается в отчетности за минусом начисленного резерва.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете

Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении)

- при проверке выявлено, что сумма созданного резерва избыточна (например, в результате получения новой информации прогноз по погашению задолженности стал более благоприятным для организации);

-задолженность погашена должником в полной сумме или в сумме, превышающей нетто-оценку этой задолженности;

- задолженность выбыла в результате передачи третьим лицам (например, при уступке права требования)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Денежные средства

Методологические аспекты учетной политики

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 3.4.1

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	616	284
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	616	284
в том числе: Денежные средства на расчетном счете	616	284

К прочим поступлениям, отраженным в Отчете о движении денежных средств, относится: возмещение затрат контрагента, проценты за размещение денежных средств на счетах банка.

К прочим платежам, отраженным в Отчете о движении денежных средств, относится: выдача под отчет, услуги банка, налог на добавленную стоимость.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОГРН 1074205012024 ИНН 4205132132

3.5. Капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной уставом Общества (10 тыс. руб.).

3.6. Заемные средства

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Существенные показатели

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Таблица 3.6.1

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Валюта	период	Остаток на начало года	Получено	Начислено процентов	Погашено	Курсовая разница	остаток на конец года
Кредиты банков (краткосрочные)	руб.	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	руб.	за 2024г.	12 584	-	-	(12584)	-	-
Проценты по кредитам банков (краткосрочные)	руб.	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	руб.	за 2024г.	-	-	644	(644)	-	-
Займы физических лиц	руб.	за 2025г.	-	-	10 167	(65 634)	-	-
	руб.	за 2024г.	55 463	-	5 504	(5506)	-	55 467
Итого	руб.	за 2025г.	55 467	-	10 167	(65 634)	-	-
	руб.	за 2024г.	68 048	-	6 148	(18734)	-	55 467

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 3.6.2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	10 167	6 149
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	10 167	6 149

3.7. Выручка и себестоимость продаж

Методологические аспекты учетной политики

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- сдача в аренду недвижимого имущества;
- услуги по договору управления;
- прочие услуги.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- прочие доходы.

Существенные показатели

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.7.1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего, в том числе:	**330 327**	**(280 190)**	**332 161**	**(255 134)**
Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества	101 379	(43 057)	90 725	(34 481)
Доходы по управлению финансово-промышленными группами	228 948	(237 133)	241 436	(216 653)

ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205011234
ИНН 4205123123

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - не было.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица 3.7.2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 051	3 359
Затраты на оплату труда	193 375	176 837
Отчисления на социальные нужды	40 194	32 601
Амортизация	16 782	16 501
Прочие затраты	27 787	25 836
Итого по элементам	280 190	255 134
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	280 190	255 134

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы

Таблица 3.8.1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Восстановление оценочных обязательств по отпускам и премии	6 033	-	1 099	-
Оплата труда независимого директора/выплаты членам Совета директоров	-	12 971	-	12 805
Перевыставление услуг	-		988	-
Мероприятия по проведению праздников, физкультурно-оздоровительных мероприятий	-	2 299	-	5 034
Прочие доходы (расходы)	92	4 214	327	7 903
итого	6 125	19 484	2 413	25 742

3.9. Налог на прибыль

Методологические аспекты учетной политики

Раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы:

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Существенные показатели

В 2025 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль

Таблица 3.9.1

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(6591)	(9448)
2.	Постоянный налоговый доход (расход)	(2278)	(3913)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

2.1	Постоянный налоговый доход		
2.2	Постоянный налоговый расход	(2278)	(4048)
3.	Налог на прибыль в том числе:	(8869)	(13362)
3.1.	Текущий налог на прибыль	(8857)	(11284)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(12)	(2078)
4.1	Корректировки, связанные с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(134)
4.2	Корректировки, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:	-	-

3.10. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств на отчетную дату отсутствуют

4. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

Основное хозяйственное Общество: Участниками Общества являются физические лица. Доля владения в составе Общества каждого участника составляет менее 20%

Дочернее хозяйствующее Общество:

Таблица 4.1

Дочернее хозяйствующее общество :			
		за 2025год	за 2024 год
1	ООО "Ремонтная компания"	дочернее общество	дочернее общество

Общество, в соответствии с абз. 7 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Закона 115-ФЗ определяет бенефициарным владельцем единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «УК ДСК-групп» Хижняк Игорь Валерьевич.

Прочие хозяйствующие Общества:

Прочие хозяйственные общества :			
		характер отношений	вид операций
1	Общество с ограниченной ответственностью «ДСК-Материалы»	контролирует Общество	услуги управления
2	Открытое акционерное общество «Тольяттинский завод технологического оснащения»	контролирует Общество	услуги управления
3	Общество с ограниченной ответственностью "Номатекс"	прочие хозяйственные общества	отсутствует
4	Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Штамп"	контролирует Общество	услуги управления
5	ООО «Сталь прокат»	прочие хозяйственные общества	отсутствует
6	Общество с ограниченной ответственностью «Моторика»	прочие хозяйственные общества	отсутствует
7	Общество с ограниченной ответственностью «Прессформ»	прочие хозяйственные общества	отсутствует
8	Общество с ограниченной ответственностью «Детальстройконструкция»	контролирует Общество	услуги управления
9	DSK-INVEST KfT	прочие хозяйственные общества	отсутствует
10	ООО "Феррум"	прочие хозяйственные общества	отсутствует

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
23

Операции со связанными сторонами приведены ниже в таблицах:

Показатели за 2024

Таблица 4.2

(тыс. руб.)

Характер отношений со связанной стороной	Виды операций, наименование	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Другие связанные лица	Покупка товаров (работ, услуг)	(42)	(399)/397	(44)	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка от продажи товаров (работ и услуг)	14 054	417 906/(351 863)	80 100	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка (Аренда)	4 500	75 041/(56 522)	23 020	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Покупка (Аренда)	(9 976)	(4 996)/8 104	(6 868)	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная

Показатели за 2025

Таблица 4.3

(тыс. руб.)

Характер отношений со связанной стороной	Виды операций, наименование	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Другие связанные лица	Покупка товаров (работ, услуг)	(44)	(341)/365	(20)	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка от продажи товаров (работ и услуг)	80 100	276 355/(319427)	37028	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка (Аренда)	23 020	78946/(95387)	6579	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Покупка (Аренда)	(6 868)	(4892)/8104	(3656)	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная

5. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения	80 957	87 187
в том числе:		
оплата труда	34 633	36 087
премии	14 206	17 421
отчисления с оплаты труда	8 560	8 870
ежегодный оплачиваемый отпуск	3 157	3 768
прочие выплаты *(по видам прочих платежей)*	2 321	150
Резерв по вознаграждениям	18 080	20 891

Оплата труда основному управленческому персоналу производится согласно заключенных контрактов. Выплата премий происходит на основании утвержденного по предприятию Положения о «Ежегодном премировании руководства высшего звена».

Вознаграждение независимым членам совета директоров – выплачивалось в размере 11 914 тыс. рублей в том числе страховые взносы в размере 1553 тыс.руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Методологические аспекты учетной политики

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в размере 14 864 тыс. руб., и страховые взносы-2 714 тыс.руб., срок исполнения — 2026 год. Так же сформировано оценочное обязательство по оплате годовой премии-27 646 тыс.руб., и страховые взносы-8 221 тыс.руб., (положение о премировании)

С 2018г. организация ежемесячно использует нормативный метод - определяется величина (норматив) от фонда оплаты труда (ФОТ). Ежемесячно вычисляется сумма резерва, исходя из фактического фонда оплаты труда расчетного месяца и норматива. Полученная величина увеличена на сумму страховых взносов.

По результатам инвентаризации остатка резерва на конец года, доначисляется резерв по дебету счетов учета затрат 20, 26 и кредиту счета 96.

В связи с тем, что в период подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2025г., фактические результаты деятельности за год по группе компаний еще не были известны, для начисления оценочного обязательства по годовой премии организацией были взяты прогнозы КПЭ.

При приобретении Нежилого помещения, общей площадью 12505,8 кв.м. на первом этаже производственного корпуса (ЛИТ.А2) (г.Тольятти, Автозаводский р-он, Южное шоссе,д.22 стр.1) по договору купли-продажи имущества по лоту № 1 от 24.05.2013г. был передан земельный участок под зданиями и сооружениями, кадастровый № 63:09:01 02 155:0526. Участок принадлежал продавцу на праве аренды на 49 лет, категория земель – земли населенных пунктов. Договор уступки, части права аренды земельного участка от 03.06.2013г. получен после гос. регистрации 22.07.2013г.

В связи с тем, что на сегодняшний день общество не осуществляет арендные платежи, по причине отсутствия договора с владельцем земельного участка (неоднократное обращение со

стороны ООО «УК ДСК-групп») по состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерской отчетности создано оценочное обязательство на арендную плату.

Расчет произведен из расчета показателей на сайте Росреестра.

Площадь зем. участка, доля в праве на стороне каждого арендатора согласно договора = 34 025 кв.м.

2023г. -34 025 кв.м х норматив 27,352943=930 683,90 руб.

2024г. -34 025 кв.м х норматив 28,583826=972 564 ,68руб.

2022г. -34 025 кв.м х норматив 25,92696071=1 128 175 руб.03 коп.

Также, в связи с истечением срока исковой давности в соответствие с законодательством РФ (3 года) ранее начисленный резерв за 2022 год подлежит восстановлению в декабре 2025 года в размере 882 164,84 руб.

Итого сумма для формирования оценочного обязательства составила 3 031 425 руб.61 коп.

Существенные показатели

Таблица 6.1

(тыс. руб.)

Источник формиро-вания оценочных обязательств	Вид оценочного обязательства	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) в отчетном периоде	Израсходовано в отчетном периоде	Увеличение/ уменьшение оценочного обязательства		Пере классифи-кация (кратко-срочная/ долго-срочная)	Остаток на конец периода
					Амортиз-ация дисконта	Изменение оценочных значений		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Оценочные обязательства								
Договорные обязательства	Резерв по арендной плате за землю	2785	1 128			(882)		3 031
Расходы по обычным видам деятельности	по неиспользо-ванным отпускам	12 770	20 808	(16 000)				17 578
	по выплате вознаграждений по итогам работы за год	32600	35 867	(32600)				35 867
Всего	-	**48 155**	**57 803**	**(48 600)**		(882)		**56 477**

7. Информации о прекращаемой деятельности

Представленная отчетность подготовлена ООО «УК ДСК-групп» с соблюдением принципа непрерывности деятельности. Намерений в существенном сокращении деятельности у общества отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В отчетном периоде прибыль компании составила– 17 496 тыс. руб. По сравнению с базовым периодом (31.12.2024г.)- 33 880 тыс. руб., данный показатель снизился на 16 384 тыс. руб.

Основные генераторы выручки ООО «УК ДСК-групп» и перспективы в новых условиях:

1. Услуги управления ОАО «ТЗТО» и ООО «ДСК» (70%) – прогноз объёмов производства этих предприятий до 2030 г. подтверждает сохранение источника доходов и рост по мере увеличения объёмов производства к 2030 г.
2. Сдача недвижимости в аренду (30%) – прогноз арендаторов подтверждает сохранение источников дохода.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

26

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

9. События после отчетной даты

События, произошедшие за период с даты окончания отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и требующие дополнительного раскрытия, отсутствуют.

Генеральный директор ООО УК «ДСК-групп» _____ Хижняк И.В.

24.02.2026г.