ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Дипломат»
за 2025 финансовый год.

1. Общая информация

Акционерное «Дипломат» (сокращенное фирменное название – АО «Дипломат») (далее – Организация) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация зарегистрирована 19.08.2019 г. за ОГРН 1197847168870 на основании Решения единственного учредителя №1 от 13.08.2019 г.

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

Юридический адрес: 194292, город Санкт-Петербург, 5-й Верхний пер., д. 15 литер а, пом/каб 6-н/350

Контактная информация: тел. 8 981 100 58 13, эл. почта: ao.diplomat@bk.ru

Основными видами деятельности Организации являются:

- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10)
- Деятельность холдинговых компаний

Организация может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция и порядок принятия решений Собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Сатарова Стелла Евгеньевна.

Уставом Организации не предусмотрено создание ревизионной комиссии. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляет аудитор, который утверждается Собранием акционеров и действует на основании заключаемого с ним договора.

Стоимость чистых активов за 2025 год составила 650 205 тыс. руб., за 2024 год - 471 712 тыс. руб.

Численность сотрудников в Организации составила 1 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности, включая информацию об учетной политике

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика Организации на 2025 г. утверждена приказом №5 от 30.12.2019 г., с изменениями и дополнениями согласно приказам: № 1 от 01.01.2022 г., № 2 от 01.01.2024 г. и № 3 от 01.01.2025 г.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные Организацией, применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Основные способы ведения учета:

1. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в части аренды основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом.
2. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
3. При проведении инвентаризаций организация основывается на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Выявленные по результатам расхождения между фактическими и учетными данными отражаются в учете согласно внутренним локально-нормативным актам.
4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, в тысячах рублей. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Показатели отчетности сформированы исходя из принципа допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет 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.

В отчетном периоде Организация не осуществляла активную коммерческую деятельность, выполняя функции по управлению финансовыми вложениями. Основными источниками формирования финансового результата стали дивиденды, полученные от дочернего общества, и процентные доходы по размещенным денежным средствам (краткосрочным депозитам).

Финансовое состояние Организации оценивается как устойчивое. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составила 650 205 тыс. руб., что значительно (в 18 577 раз) превышает величину уставного капитала (35 тыс. руб.).

Значительный объем накопленного капитала и наличие пассивных источников дохода подтверждают соблюдение допущения непрерывности деятельности.

Руководство произвело оценку способности Организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 месяцев года, следующего за отчетным. По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

2.3. Существенность раскрываемой информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя статьи.

2.4. Основные средства, права пользования активами

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н и «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. №208н в части аренды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в части аренды основных средств.

Основные средства классифицируются по группам и видам:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь (в т.ч. мебель, сантехника и офисный инвентарь);
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Организация осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Организация получит в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно, в конце отчетного периода (на 31.12) Организация проверят:

- Объекты основных средств на предмет обесценение;
- Элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств.

По результатам проверки, при необходимости, изменения отражаются в бухгалтерском учете.

По строке 1150 «Основные средства» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства 1150 В т.ч.	**59**	**72**
Права пользования активами	59	72

Организация признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в отношении арендуемого офисного помещения: Офис по адресу Санкт-Петербург, 5-й Верхний переулок.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) 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.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

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

Таблица 1. Наличие и движение прав пользования активами

Наличие и движение ППА.xlsx

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	197	(125)	216	(197)	197	(229)	-	-	-	216	(157)
	За 2024 г.	500	(413)	197	(500)	500	(213)	-	-	-	197	(125)
в том числе:												
Арендованное имущество	За 2025 г.	197	(125)	216	(197)	197	(229)	-	-	-	216	(157)
	За 2024 г.	500	(413)	197	(500)	500	(213)	-	-	-	197	(125)

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Амортизир. и неамортизир. ОС.xls

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	59	72	88
в том числе:			
Арендованное имущество	59	72	88
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Кап.вложения в ОС_за искл ИН.xlsx

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	216	-	-	(216)	-	-
	За 2024 г.	-	-	197	-	-	(197)	-	-
в том числе:									
Арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	216	-	-	(216)	-	-
	За 2024 г.	-	-	197	-	-	(197)	-	-

2.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений признаются следующие категории активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- активы, классифицируемые как:

− долговые инструменты, учитываемые по первоначальной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения и др.);

- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, акции);

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

По строке 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2024**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2025**
Финансовые вложения 1170 В т.ч.	**-**	**-**	**-**	**456 000**
Акции АО «Василеостровский отель»	-	431 000	-	431 000
Предоставленный заем ООО «Кристалл-Палас»	-	25 000	-	25 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240 В т.ч.	**471 000**	**-**	**471 000**	**-**
Акции АО «Девелопмент МР»	40 000	-	40 000	-
Акции АО «Василеостровский отель»	431 000	-	431 000	-

В отчетном периоде руководством Организации было принято решение об изменении стратегии в отношении имеющихся акций АО «Василеостровский отель». В связи с отсутствием намерения реализовывать данные активы в течение ближайших 12 месяцев после отчетного года, они более не классифицируются как краткосрочные.

Данные активы были переведены из состава оборотных активов (строка 1240) в состав внеоборотных активов (строка 1170).

В 2025 году произошло выбытие Акций дочерней организации АО «Девелопмент МР» в связи с завершением ее ликвидации и исключением из ЕГРЮЛ 12.12.2025 г. В соответствии с требованием осмотрительности, под указанные вложения в отчетном периоде был сформирован и впоследствии списан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 39 855 тыс. руб. в связи с фактическим выбытием актива. Финансовые вложения в сумме 40 000 тыс. руб. были списаны с баланса. Чистый финансовый результат (убыток) от ликвидации в сумме 40 000 тыс. руб. отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» свернуто.

Информация по предоставленному займу, тыс. руб.

Контрагент / договор	**Сумма займа**	**Сумма задолженности на 31.12.2025**	**Срок займа**	**Ставка по договору**	**Сумма процентов на 31.12.2025**
ООО «Кристалл-Палас» Договор займа №1-з/0725 от 21.07.2025	25 000	25 000	21.07.2030	Ключевая ставка ЦБ РФ	1 484

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности по каждому сомнительному долгу в отдельности на отчетную дату (31.12). При этом критерием для признания долга «сомнительным» будет являться отсутствие взаимоотношений с контрагентов в течение 12 календарных месяцев с момента возникновения такого долга, за исключением долгов, обеспеченных залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сомнительным долгом не будет считаться дебиторская задолженность, которая возникла из-за отсутствия закрывающих первичных документов.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Дебиторская задолженность 1230 В т.ч:	**2 314**	**1 596**
АО «НРК-Р.О.С.Т.»		1 502
Начисленные проценты	2 085	-
Сальдо по ЕНС	178	47
Прочие	51	47

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наличие и движение ДЗ.xlsx

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 596	-	2 250	-	(1 532)	-	-	-	2 314	-
	За 2024 г.	1 594	-	56	-	(53)	-	-	-	1 596	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 531	-	29	-	(1 532)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	1 555	-	29	-	(53)	-	-	-	1 531	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	2 089	-	-	-	-	-	2 107	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	47	-	132	-	-	-	-	-	178	-
	За 2024 г.	26	-	20	-	-	-	-	-	47	-
Итого	За 2025 г.	1 596	-	2 250	-	(1 532)	-	-	X	2 314	-
	За 2024 г.	1 594	-	56	-	(53)	-	-	X	1 596	-

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Организации находятся на расчетном и отдельном счете. Организация использует краткосрочные депозиты сроком менее 3-х месяцев.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты 1250 В т.ч.	**193 989**	**132**
Расчетный счет	39	132
Прочие специальные счета (Краткосрочные депозиты)	193 950	
Касса	0	0

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Организация в отчете о движении денежных средств помимо оплаты труда включает суммы НДФЛ, уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников». В отчете о движении денежных средств Организация отражает НДС свернуто.

За 2025 год у Организации сформировано положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере 13 397 тыс. руб. Основным источником поступлений стали проценты по размещенным в течение года депозитам, что позволило полностью покрыть административно-хозяйственные расходы Организации

Положительное сальдо денежных потоков от инвестиционных операций в сумме 181 710 тыс. руб. обусловлено:

- поступлением дивидендов от дочерней организации в размере 206 710 тыс. руб.
- предоставлением процентного займа сторонней организации в сумме 25 000 тыс. руб.

Отрицательное сальдо денежных потоков от финансовых операций связано с возвратом займа учредителю в размере 1 000 тыс. руб., что привело к плановому снижению кредиторской задолженности перед связанной стороной.

2.8. Капитал

Уставный капитал

Величина Уставного капитала Организации на 31.12.2025 г. составляет 35 тыс. руб. и соответствует величине, определенной Уставом Организации.

На отчетную дату Уставный капитал сформирован из 35 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 рубль каждая.

Изменений величины уставного капитала, а также количества и номинальной стоимости акций в 2025 году не происходило.

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. равен 469 947 тыс. руб.

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) учтены суммы вкладов в имущество Организации, полученные от участников.

Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. равен 2 тыс. руб., что соответствует 5% от величины уставного капитала Организации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. равна 180 221 тыс. руб.

Прибыль (убыток) на акцию

Информация о базовой прибыли на одну акцию:

Базовая прибыль на одну акцию	**2025 год**	**2024 год**
Количество акций на, шт.	35 000,000	35 000,000
Итого количество обыкновенных акций, шт.	35 000,000	35 000,000
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, руб. и коп.	178 492 706,24	133 392,94
Базовая прибыль (убыток), руб. и коп.	178 492 706,24	133 392,94
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	35 000,000	35 000,000
Базовая прибыль на одну акцию, руб. и коп.	**5099,79**	**3,81**

Существенный рост базовой прибыли на одну акцию в 2025 г. по сравнению с 2024 г. обусловлен увеличением чистой прибыли Организации за счет полученных доходов от участия в других организациях (дивидендов) в сумме 206 710 тыс. руб.

Организация не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Организации по состоянию на 31.12.2025 года полностью состоит из обыкновенных акций и у Организации отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 г. Чистые активы Организации составляют 650 205 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 471 712 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 471 584 тыс. руб.).

2.9. Обязательства

Таблица 5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)



Налич. и движ. обязательств_за ис

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.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	1 000
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	1 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84	2 126	-	(77)	-	-	2 132
	За 2024 г.	99	76	-	(91)	-	-	84
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	75	63	-	(75)	-	-	63
	За 2024 г.	90	75	-	(90)	-	-	75
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	2 059	-	-	-	-	2 059
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	2	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	1 084	2 126	-	(1 077)	-	X	2 132
	За 2024 г.	1 099	76	-	(91)	-	X	1 084

2.9.1. Заемные средства

По строке «Заемные средства» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Заемные средства 1410	**0**	**1 000**

В 2025 г. Организация вернула беспроцентный заем учредителю в размере 1 000 тыс. руб.

2.9.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

У Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность 1520 В т.ч.	**2 132**	**8**
Расчеты по налогам и сборам	2 059	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10	8
Обязательство по аренде	63	

2.9.3. Оценочные обязательства

Организация признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам. Оценочные обязательства Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 6. Наличие и движение оценочных обязательств

Оценочные обязательства.xlsx

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	33	44	42	-	35
	За 2024 г.	36	38	41	-	33
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	33	44	42	-	35
	За 2024 г.	36	38	41	-	33

2.10. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Условный расход по налогу на прибыль отражается свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25 %.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организацией признаны отложенные налоговые активы (ОНА) в общей сумме 25 тыс. руб.

Основными факторами, повлиявшими на формирование ОНА, являются:

- признание в бухгалтерском учете оценочных обязательств в сумме 9 тыс. руб. (резервов на оплату отпусков и вознаграждений), которые будут учтены в целях налогообложения прибыли только в момент фактической выплаты.

- Арендные обязательства в сумме 16 тыс. руб., возникшие из-за различий в оценке обязательств и признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Руководство Организации подтверждает наличие достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для реализации данных активов в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организацией признаны отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме 15 тыс. руб.

Ключевым факторами формирования ОНО являются основные средства (права пользования активами), обусловленные тем, что в бухгалтерском учете стоимость ППА погашается через амортизацию, в то время как в налоговом учете расходы признаются в сумме фактически уплаченных арендных платежей.

Таблица 7. Расчет налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	**182 357**	x
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	**114**
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	**(45 589)**	**(23)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**41 725**	**36**
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	**-**	**-**
выбытие акций	(40 000)	-
поступления денежных средств от дочерней компании	1 000	800
доходы, связанные с участием в УК других организаций	206 710	899
Безвозмездная финансовая помощь дочерней компании	(460)	(950)
Прочее		(559)
разница в ставках налога на прибыль	**-**	**6**
Доход (расход) по налогу на прибыль	**(3 864)**	**19**
Отложенные налоговые активы	**25**	**38**
Изменение применяемых налоговых ставок	**-**	**9**
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	99	188
Резерв по сомнительным долгам	**-**	**-**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие, в т.ч.:	99	188
резерв ежегодных отпусков	35	33
Арендные обязательства	64	78
Убытки прошлых лет	-	77
Отложенные налоговые обязательства	**15**	**14**
Изменение применяемых налоговых ставок	**-**	**4**
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	60	73
хеджирование валютных рисков	-	-
Прочие, в т.ч.:	60	74
основные средства	59	72
Проценты по обязательствам	1	2
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	**15 381**	**-**
Налог на прибыль по декларации, в т.ч.	**(3 845)**	**-**
текущий налог на прибыль, в т.ч.	(3 845)	-
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25 %, 20% для 2024 года)	(3 845)	-
инвестиционный налоговый вычет	-	-
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	**-**	**-**
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	**-**	**-**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**178 493**	**133**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
в части переоценки основных средств	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Совокупный финансовый результат периода	**178 493**	**133**

2.11. Выручка

В отчетном периоде в Организации отсутствовала выручка от реализации. Основным источником дохода Организации стали проценты по размещенным денежным средствам (краткосрочным депозитам).

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются управленческие расходы.

Таблица 8. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	207	134
Отчисления на социальные нужды	65	33
Амортизация (ППА)	229	213
Прочие затраты	1 685	186
Итого по элементам	**2 186**	**566**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 186**	**566**

Таблица 9. Структура управленческих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Управленческие расходы - всего	**(2 186)**	**(566)**
в том числе:		
Амортизация (ППА)	229	213
Оплата труда	272	167
Прочие расходы, в том числе:	1 685	186
Услуги регистратора	*1 576*	*33*
Аудиторские услуги	*100*	*100*

2.13. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто, в частности, показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

В 2025 г под Акций АО «Девелопмент МР» был сформирован и впоследствии списан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 39 855 тыс. руб. в связи с фактическим выбытием актива. Финансовые вложения в сумме 40 000 тыс. руб. были списаны с баланса. Чистый финансовый результат (убыток) от ликвидации в сумме 40 000 тыс. руб. отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» свернуто.

Таблица 10. Структура прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Доход от участия в других организациях, В т.ч.:	**206 710**	**899**
Дивиденды от АО «Девелопмент МР»	*-*	*899*
Дивиденды от АО «Василеостровский Отель»	*206 710*	
Проценты к получению, В т.ч.:	**17 486**	**289**
Проценты по краткосрочным депозитам	*16 002*	*289*
Проценты по выданному займу	*1 484*	*-*
Прочие доходы – всего, В т.ч.:	**1 130**	**800**
Поступления от дочерней компании	*1 000*	*800*
Проценты к уплате	**(19)**	**(15)**
Прочие расходы – всего, В т.ч.:	**(40 764)**	**(1 293)**
Выбытие Акций АО "Девелопмент МР"	*40 000*	*-*

2.14. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде уполномоченным органом Организации не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

4. Связанные стороны

В 2025 г. произошли изменения в составе связанных сторон Организации: дочерняя организация АО «Девелопмент МР» (ИНН 7743275047) была ликвидирована 12.12.2025 (дата внесения записи в ЕГРЮЛ). С указанной даты контроль над данной организацией прекращен.

В 2025 г. было принято решение о выплате дивидендов дочерней организацией АО «Василеостровский Отель».

Поступление дивидендов от дочерней компании АО «Василеостровский Отель»:

01.07.2025 – 206 710 тыс. руб. (ПП № 83)

Суммы выплат основному управленческому персоналу составили, тыс. руб.

	2025	**2024**
Заработная плата и налоги	414	399
Премия по результатам	0	0

Задолженность перед руководством по выплатам на отчетную дату отсутствует.

5. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Дипломат» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

6. Управление рисками

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Налоговые риски

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками.

Финансовые риски

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на внутреннем рынке и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Стабильное положение дочерних компаний и наличие накопленного капитала позволяют Организации своевременно исполнять свои обязательства по аренде и управленческим расходам.

Кредитный риск

Оценивается как минимальный. Управление кредитным риском базируется на сотрудничестве Организации с надежными контрагентами и контроле дебиторской задолженности. Общество не имеет просроченной задолженности, что гарантирует своевременность всех операционных платежей.

Валютный риск

Валютный риск Организации практически отсутствует, так как деятельность и расчеты осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации (рублях).

Процентный риск

Процентный риск оценивается как минимальный. Текущий поток процентных доходов и дивидендов полностью покрывает расходы без привлечения кредитов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности и финансовой неустойчивости Организации нивелируется наличием текущих доходов от финансовых вложений, которые полностью покрывают управленческие расходы.

Правовой риск

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Репутационный риск

Репутационный риск признается минимальным ввиду отсутствия задолженностей перед бюджетом и контрагентами. Организация сохраняет статус добросовестного участника рынка и надежного партнера.

Стратегический риск

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации. Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор ..... ***Сатарова С.Е.***

Главный бухгалтер ..... ***Сатарова С.Е.***

26.03.2026 г.