

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчёту о финансовых результатах  
за 2025 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

Акционерное общество «Арсенал» (АО «Арсенал», далее – Общество), создано 06.12.2005, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (регистрационный орган) за № 1057813078047 от 06.12.2005, ИНН 7802340460.

Организационно-правовая форма / форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12267 - Непубличные акционерные общества, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.

Место нахождения Общества: 195196, Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д.7, лит. О, пом. 433.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Деятельность в области права, бухгалтерского учета, аудита (ОКВЭД – 69).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества).

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор- Манелов Андрей Александрович.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Держатель реестра акционеров акционерного общества - ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ВТБ РЕГИСТРАТОР (ИНН 5610083568, ОГРН – 1045605469744)

Среднесписочная численность на 31.12.2025 – 1 человек.

**2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА.**

Годовая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе федеральных стандартов бухгалтерского учёта и учётной политики, утверждённой Приказом генерального директора общества от 28.12.2024 № 90/2024, с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчётность», другими действующими положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Отступления от российских правил бухгалтерского учёта – отсутствуют.

Учётная политика актуализирована в связи с началом обязательного применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

**Затраты на производство** учитываются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счёт 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счёта 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учёте формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**, а также порядок пересчёта стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2025 г.,	Курс на 31.12.2024 г.,	Курс на 31.12.2023 г.,
--------	------------------------	------------------------	------------------------

	руб.	руб.	руб.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

### 3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности Общества, правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Существенной признаётся ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей, Отчёт о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчётности изменится более чем на 5 %.

### 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», в действующей редакции.

Событие после отчётной даты (СПОД) – это факт хозяйственной деятельности, который произошёл в промежутке между отчётной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчётности. Такие события влияют или могут повлиять на финансовое состояние, денежные потоки или результаты деятельности компании.

Последствия СПОД отражают в бухгалтерской отчётности путём раскрытия соответствующей информации в пояснениях к отчётности.

С 01.01.2026 г. вступили в силу изменения в НК РФ в части увеличения базовой ставки НДС до 22 %, что учтено Обществом при планировании финансово-хозяйственной деятельности на 2026 год. При этом само общество применяет упрощенную систему налогообложения.

### 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

#### 5.1. Нематериальные активы.

Ведение бухгалтерского учёта нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учёт капитальных вложений в НМА ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчётном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчётным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в Приложении 1 к данным пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

#### 5.2. Основные средства.

Учёт основных средств ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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 признаётся, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учёт.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла,

превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учёте выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Выявленные инвентаризацией активы оценены по справедливой стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении № 2 к данному пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

### 5.3. Финансовые вложения.

Учёт финансовых вложений ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2025 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено ниже.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчётном году и предыдущие отчётные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

Финансовые вложения												
Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	29 002	-	1 000	-	1 000	-	-	-	-	30 002	-
	За 2024 г.	30 002	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	29 002	-
в том числе:												
Паи	За 2025 г.	2 200	-	-	-	-	-	-	-	-	2 200	-
	За 2024 г.	2 200	-	-	-	-	-	-	-	-	2 200	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	27 002	-	1 000	-	1 000	-	-	-	-	28 002	-
	За 2024 г.	28 002	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	27 002	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**5.4. Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда «НРБУ "БМЦ"» Р-100/2019-КлР «Реализация требования рациональности», Р-109/2019 – КлР «Регистр учёта временных разниц», организация не ведёт учёт постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчётом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

**5.5. Запасы.**

Формирование в бухгалтерском учёте информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 05/2019 «Запасы», утверждённым приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учётом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчётном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчёта себестоимости запасов – отсутствуют.

**5.6. Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности, по состоянию на начало и конец отчётного периода, изменения дебиторской задолженности в отчётном периоде представлено ниже к данным пояснениям к бухгалтерскому балансу по видам задолженности. Резерв по сомнительным долгам в отчётном году, на 31.12.2025 г не создается, поскольку общество не имеет просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность												
Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	11124	-	-	-	-	-	-	-	-	11124	-
	3а 2024 г.	11124	-	-	-	-	-	-	-	-	11124	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	11124	-	-	-	-	-	-	-	-	11124	-
	3а 2024 г.	11124	-	-	-	-	-	-	-	-	11124	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 124	-	-	-	-	-	-	-	X	11 124	-
	3а 2024 г.	11 124	-	-	-	-	-	-	-	X	11 124	-

#### **5.7. Займы и кредиты полученные.**

Общество на 31.12.2025 займов и кредитов не имеет.

Ведение бухгалтерского учёта расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

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.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

#### **5.8. Кредиторская задолженность.**

Состав кредиторской задолженности, по состоянию на начало и конец отчётного периода, изменения кредиторской задолженности в отчётном периоде представлена ниже по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

#### **5.9. Оценочные обязательства.**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённым приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за всё время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчётного периода.

### **6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.**

#### **6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, а отражены в бухгалтерской отчётности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Доходов от основного вида деятельности не поступало ни в 2025, ни в 2024.

Расходы от обычного вида деятельности за 2025 год составили 591 тыс руб:

- Управленческие расходы (а именно заработная плата управленческого персонала и налоги с ФОТ) – 591 тыс руб.

Расходы от обычного вида деятельности за 2024 год составили 434 тыс руб:

- Управленческие расходы (а именно заработная плата управленческого персонала и налоги с ФОТ) – 434 тыс руб.

#### **6.2. Прочие доходы и расходы.**

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 6862 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Получение дивидендов от вклада в уставной капитал другого общества – 6 862 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 8950 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Получение дивидендов от вклада в уставной капитал другого общества – 8950 тыс.руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 47 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Расходы на услуги банка 47 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 45 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Расходы на услуги банка 45 тыс. руб.;

Показатели: курсовые разницы, доходы / расходы от продажи / покупки валюты, доходы / расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы / расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление / сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской / кредиторской задолженности, прибыли / убытки прошлых лет, выявленные

в отчётном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчёте о финансовых результатах свернуто.

Чистая прибыль акционерного общества в 2025 году составила 6 224 тыс.руб, в 2024 году была 8 469 тыс.руб.

#### **6.3. Влияние санкций.**

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка,

ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## **7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

В отчёте о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчёте о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» (код 4121);
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса.

## **8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.**

### **8.1. Информация по сегментам.**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённое приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

### **8.2. Информация о связанных сторонах.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Манелов Андрей Александрович – генеральный директор Общества;
- ООО «РеалСити» ИНН 7806327220, доля владения в уставном капитале 50%.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов;

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов;
- выдача краткосрочных процентных займов.

Основному управленческому персоналу были выплачены:

- за 2025 год:
  - заработная плата – 420 000 тыс. руб.
  - страховые взносы – 126 тыс. руб.

В 2025 году происходила выплата дивидендам акционерам общества. На 31.12.2025 задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составляет 2 977 тыс.руб.

### **8.3. Информация об объектах учёта аренды.**

Ведение бухгалтерского учёта аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018, утверждёнными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте «Права пользования активами» к счёту 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведённой стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признаётся цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

#### **8.4. Информация об изменениях оценочных значений.**

Ведение бухгалтерского учёта изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждённым приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в действующей редакции.

В данном отчётном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчётность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчётность за будущие периоды нет.

#### **8.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределённостей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### **9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.**

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или активы на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

### **10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Непрерывность деятельности:

По мнению руководства Общества, способность общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

**Генеральный директор**

**А.А. Манелов**

04 марта 2026 г.