

АО «АНБ»

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

Единица измерения тыс. руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
2.1. <i>Основа составления</i>	3
2.2. <i>Информация о непрерывности деятельности</i>	4
2.3. <i>Существенность раскрываемой информации</i>	4
2.4. <i>Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами</i>	5
2.5. <i>Финансовые вложения</i>	6
2.6. <i>Запасы</i>	7
2.7. <i>Дебиторская задолженность</i>	7
2.8. <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	8
2.9. <i>Капитал</i>	9
2.10. <i>Обязательства</i>	11
2.11.1 <i>Заемные средства</i>	11
2.11.2. <i>Кредиторская задолженность</i>	12
2.11.3. <i>Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы</i>	12
2.12. <i>Государственная помощь</i>	12
2.13. <i>Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль</i>	12
2.14. <i>Выручка</i>	13
2.15. <i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	13
2.16. <i>Прочие доходы и расходы</i>	14
2.17. <i>Информация по прекращаемой деятельности</i>	14
III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	14
Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики	
IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	16

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «АНБ» (АО «АНБ») (далее – Организация) зарегистрировано 03.12.2021 г.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (ОГРН 1217800187461).

Основным видом деятельности Организации является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» ОКВЭД 70.22.

Организация зарегистрирована по адресу – 198035, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Морские Ворота, наб Реки Екатерингофки, дом 29-31, литера В, этаж/помещ./офис 3/6-Н/31-В

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Раскрытие информации в полном объеме спровоцирует экономические потери и урон деловой репутации организации, ее контрагентов и связанных с ней сторон. (п. 16 ПБУ 11/2008, подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023).

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Калинина Лариса Александровна.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

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

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1 Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, регулирующими бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные в приложениях 2-4, 6-8 к Приказу Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных от соответствующей статьи отчетности. При детализации существенные составляющие того или иного показателя отражаются в бухгалтерской отчетности без указания кода строки.

В отчетном периоде показатели бухгалтерской отчетности не корректировались, в том числе в отношении показателей предыдущих отчетных периодов.

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган в лице генерального директора Калининой Ларисы Александровны.

Показатели бухгалтерской отчетности подтверждены инвентаризацией.

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 нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года увеличились к уровню начала года на 685 277 тыс. руб., в результате получения положительного финансового результата по сравнению с прошлым отчетным периодом и, на 31.12.2025 г. составили 642 617 тыс. руб. Положительный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с получением доходов от участия в других организациях. По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы составили (42 660) тыс. руб.

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3 Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.4 Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не менее 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

На 31.12.2025 г. основные средства у Организации отсутствуют.

Амортизация:

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

2.5 Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Вклады в имущество организации-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклад в имущество организации-эмитента, осуществляется по решению общего собрания акционеров Организации в соответствии с уставом Организации;
- реорганизация-эмитент находится под контролем Организации – т.е. Организация подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в организации-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении организации-эмитента.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Таблица 1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 год	5	-	-	(5)	-	-
	за 2024 год	5	-	-	-	5	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 год	53 220	-	-	(13 600)	39 620	-
	за 2024 год	-	-	53 220	-	53 220	-
Итого:	за 2025 год	53 225	-	-	(13 605)	39 620	-
	за 2024 год	5	-	53 220	-	53 225	-

2.6 Запасы

Материалы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Авансы, перечисленные поставщикам за материально-производственные запасы, отражаются в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 бухгалтерского баланса.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.7 Дебиторская задолженность

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной.

Таблица 2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	190	10 802	(173)	10 819
	за 2024 год	546	190	(546)	190
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	16	20	(16)	20
	за 2024 год	29	16	(29)	16
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	173	10 537	(157)	10 553
	за 2024 год	516	174	(517)	173
Расчеты по ЕНС	за 2025 год	1	245	-	246
	за 2024 год	1	-	-	1
Итого	за 2025 год	190	10 802	(173)	10 819
	за 2024 год	546	190	(546)	190

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

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;
- 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки:

- от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» за 2025 г. в сумме 18 946 тыс. руб. отражены поступления процентов по депозитам., за 2024 год – прочие поступления составили 7 832 тыс. руб.)
- от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в сумме 20 147 тыс. руб. (за 2024 год – 410 тыс. руб.);
- получение займов отражены по строке 4310 «Денежные потоки от финансовых операций» за 2025 год на сумму 12 100 тыс. руб., за 2024 год отсутствуют.

2.9 Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала Организации составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. – 20 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 20 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована из 20 000 шт. акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

На 31.12.2024 г. величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована из 20 000 шт. акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Каждая размещенная обыкновенная акция предоставляет акционеру права, установленные Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Реестродержателем Общества является Акционерное общество "Реестр".

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) учитываются суммы от поступления денежных средств и иного имущества от участников (акционеров) Организации в качестве безвозмездного финансирования. Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 900 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 2 900 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 2 900 000 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Организации, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

В отчетном году резервный капитала не создавался и не использовался.

Прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Таблица 3. Информация о базовой прибыли на одну акцию

Базовая прибыль на одну акцию	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	685 277	5 405
Базовая прибыль (убыток)	685 277	5 405
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	20 000	20 000
Базовая прибыль на одну акцию, руб. и коп.	34 263,84	270,23

Организация не раскрывает информацию о разведенной 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

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 642 617 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – (42 660) тыс. руб., на 31.12.2023 г. – (48 065) тыс. руб.

2.10 Обязательства

Таблица 4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	96 000	-	-	-	96 000
	за 2024 г.	96 000	-	-	-	96 000
в том числе:						
Долгосрочные займы	за 2025 г.	96 000	-	-	-	96 000
	за 2024 г.	96 000	-	-	-	96 000
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	483	1 586	-	(19)	2 050
	за 2024 г.	1 816	23	-	(1 356)	483
в том числе:						
- расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	457	1 522	-	(3)	1 976
	за 2024 г.	1 805	1	-	(1 349)	457
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	10	64	-	-	74
	за 2024 г.	5	6	-	(1)	10
- расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	16	-	-	(16)	-
	за 2024 г.	6	16	-	(6)	16
Итого	за 2025 г.	96 483	1 586	-	(19)	98 050
	за 2024 г.	97 816	23	-	(1 356)	96 483

2.11.1. Заемные средства

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Таблица 5. Займы

Кредиты и займы	Задолженность на 31.12.2025 г.	Задолженность на 31.12.2024 г.	Задолженность на 31.12.2023 г.
Долгосрочные займы	96 000	96 000	96 000
Краткосрочные займы	-	-	-

2.11.2. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 050 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 483 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 816 тыс. руб. (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Структура кредиторской задолженности отражена в разделе Пояснений 2.10. Обязательства.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.11.3 Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы

Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у Организации не было судебных разбирательств.

2.12. Государственная помощь

В течение 2025 года организация не получала субсидии из Ленинградской области и г. Санкт-Петербурга.

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

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

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 20%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Начиная с 2025 г. Организация применила к налоговой базе по налогу на прибыль налоговые ставки в порядке, предусмотренном ст. 1 НК в связи с чем, налоговая ставка по налогу на прибыль составила 25 %, в том числе в федеральный бюджет 8%, в бюджет субъектов 17%.

На конец отчетного периода в Организации формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Таблица 6. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(1 976)	(1 346)
В т.ч. постоянные налоговые обязательства	-	-
Отложенный налог	5	(9)
Налог на прибыль	(1 971)	(1 355)

2.14. Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

За период 2025 и 2024 г. выручка от основного вида деятельности отсутствует. В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата, компания осуществляет поиск путей выхода из сложившейся ситуации и объектов, которые способны приносить доход.

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Таблица 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Затраты на оплату труда	921	195
Отчисления на социальные нужды	278	58
Прочие затраты	20 137	390
Итого по элементам	21 336	643
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе управленческие расходы	21 336	643

2.16. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

В составе процентов к получению по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные по депозитам/НСО в размере 29 306 тыс. руб. (за 2024 г. 7 471 тыс. руб. отражены по строке 2 340).

В составе прочих расходов за 2025 г. по строке 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах отражены услуги банка в размере 86 тыс. руб. За 2024 г. услуги банка составили 33 тыс. руб.

2.17. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Начиная с отчетности за 2025 год, организация внесла изменения в порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

ние 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 бухгалтерскую отчетность. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Организации относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает влияние на деятельность Организации.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное физическое лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) 100% прав голоса Организации;
- прочие связанные лица, контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Участие в деятельности других компаний отражено по строке 1170 бухгалтерского баланса.

АО «АНБ» приняло решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В составе информации о связанных сторонах Организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала и денежных займах.

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Таблица 8. Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата и страховые взносы	1 199	253
Итого	1 199	253

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем. В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые прямо не применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

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

Репутационный риск

Репутационный риск - риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск - риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удерживать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор

27.03.2026 г.



Калинина Лариса Александровна