АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОСКОВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»

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

Оглавление

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. 3
3.КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ 10
4.ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ 10
5.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 11
6.ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 11
6.1 Финансовые вложения 11
6.2 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 12
6.3 Дебиторская задолженность 13
6.4 Кредиторская задолженность 13
6.5 Капитал 13
6.6 Займы и кредиты полученные 13
6.7 Кредиторская задолженность 14
6.8 Оценочные обязательства 14
7.Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 14
7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 14
7.2 Прочие доходы 14
7.3 Расходы по обычным видам деятельности 15
7.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество. 15
8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 16
9.Специальные пояснения. 16
9.1 Прибыль/убыток на акцию 16
9.2 Информация о связанных сторонах 17
9.3 Информация об объектах учета аренды 18
9.4 Информация об изменениях оценочных значений 18
9.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности 18
9.6 Прочие пояснения 18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Московский шинный завод»;
Сокращенное наименование: АО «МШЗ»;
ОГРН 1027739140813 дата регистрации: 16.09.1992
ОКТМО 45396000, ОКАТО 45290594000
Юридический адрес АО «МШЗ» (далее – «Общество»):
Российская Федерация, 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 5
ИНН: 7722012417, КПП: 772201001 – до 19.01.2024г., с 19.01.2024г. – 772301001,
ГРН и дата внесения в НГРЮЛ записи об изменении юридического адреса – 2257723520272 от 13.11.2025
Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 5
Место нахождения Общества: Российская Федерация, 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 5

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.
Основным видом экономической деятельности Общества является: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД –68.20.2).
Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.
Руководитель Общества – Романов Игорь Германович
Главный бухгалтер Романов Игорь Германович
В соответствии с Уставом ревизионная комиссия отсутствует.
Размер уставного капитала Общества составляет 854 798 тыс. рублей (оплачено 100%).
Изменений размера уставного капитала в течение 2025 года не производилось.

Участники – юридические лица:
Акционерами Общества являются юридические лица:
ООО «Град» - 75 %. Бенефициаром Общества является Загидуллин Решат Ринатович.
ООО «Специализированный застройщик «Гранель Ильинское» - 0,0001%
ООО «ВЕЛЬТПЛАСТ» - 25%. Бенефициаром Общества является Егоров Алексей Васильевич.
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2023 года составила 1 человек,
на 31.12.2024 года составила 1 человек.
на 31.12.2025 года составила 1 человек.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале:
Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
В 2025 году, 2024 году в организации заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 29.12.2024 года № 1/МШЗ-2024 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики:
по учету затрат, незавершенного производства:
Продукция, работы (услуги), процесс выполнения (оказания) которых не завершен к окончанию месяца и которые не приняты заказчиком, также относятся к НЗП. Затраты группируются на субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам деятельности (номенклатурным группам).
Незавершенное производство (НЗП) отражается в балансе по фактической себестоимости, которая включает (п.23, 27 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие затраты.

по финансовым вложениям:

Учет финансовых вложений Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002г.

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Доходы, причитающиеся к получению по финансовым вложениям, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы вложения на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется ко вкладу и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках», если депозитный вклад учитывается на счете 55.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По финансовым вложениям в виде дисконтных векселей, Общество разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, ежемесячно относит в состав прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (п. п. 8, 9 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату прекращения действия условий признания активов в качестве финансовых вложений, в соответствии с п.2 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

- Для индивидуально определимых вложений (займов, вкладов, ценных бумаг) при выбытии списывается индивидуальная текущая учетная стоимость того вложения, которое выбывает (по договору, в случае погашения, прекращения вклада, вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады. Дебиторская задолженность, приобретённая на основании договора уступки права требования, при выбытии всегда оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).
- Для индивидуально неопределимых финансовых вложений при выбытии списывается условная учетная оценка, определяемая методом ФИФО.
- Для финансовых вложений, рыночные котировки которых не определяются, учетная стоимость на момент выбытия равна первоначальной стоимости.
- Для финансовых вложений, имеющих рыночные котировки, учетная стоимость на момент выбытия равна их рыночной стоимости на последнюю отчетную дату.

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в бухгалтерском учёте прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При передаче неденежного имущества, облагаемого НДС, во вклад в уставный капитал другой организации, восстановленный вычет НДС отражается в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в зависимости от способа оценки финансового вложения, образующегося в результате этой операции:

- Если указанное финансовое вложение оценивается по балансовой стоимости передаваемых активов, то восстановленный НДС включается в первоначальную стоимость такого финансового вложения. Доходов и расходов от операции при этом не образуется.
- Если указанное финансовое вложение оценивается по своей рыночной стоимости, то восстановленный НДС относится на уменьшение финансового результата от операции.

по займам и кредитам:

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ_15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере фактически полученной суммы в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором указанные расходы были произведены. Если такие дополнительные затраты непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, они

подлежат включению в стоимость инвестиционного актива на основании п. 23 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

по оценочным обязательствам:

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Оценка подтверждается документально.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Общества отражается сумма затрат Общества, связанных с выполнением Обществом этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резерв предстоящих расходов». При получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины прочего оценочного обязательства, данная величина корректируется в сторону увеличения или уменьшения.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010).

С 01.01.2024 г. Общество применяет при расчете обязательства на оплату отпусков метод обязательств - расчет по остаткам отпусков (предусмотрен МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц (эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца). Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

Величина страховых взносов с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им страховых взносов.

При фактических расходах затраты или соответствующая кредиторская задолженность учитывается в корреспонденции со счетом 96. При недостаточности суммы на счете 96 расходы по погашению оценочного обязательства признаются в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010). В случае избыточности - неиспользованная сумма оценочного обязательства после его погашения признается прочим доходом организации.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Учет оценочных значений Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г.

Общество создает в учете следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости Запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, указанного в п.5 ПБУ 21/2008, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Операции по начислению, использованию, восстановлению оценочных резервов отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Активы, под которые созданы оценочные резервы, в бухгалтерском балансе отражаются за минусом величины этих резервов.

по аренде:

Учет у арендатора: учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды земельных участков, когда такой договор является следствием владения объекта недвижимости, и само по себе право пользования земельным участком не генерирует самостоятельного денежного потока (дохода). По таким договорам Общество признает расходы в качестве эксплуатационных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде на условиях п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Общество руководствуется требованием рациональности и признает аренду нежилых (офисных) помещений, транспортных средств, офисного оборудования краткосрочной, если на этапе принятия решения об аренде оценочный срок использования предмета аренды не превышает 12 месяцев. При этом, имеются достаточные основания, что информация, сформированная на основании указанного подхода, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность и не повлияет на решения, принимаемые пользователями отчетности (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя: Аренда по договорам, не предусматривающим выкуп имущества, признается операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Норматив для отнесения договора к финансовой аренде составляет 90 (девяносто) и более процентов при сравнении со СПИ предмета аренды, стоимости предмета аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п.24,32,36,41 ФСБУ 25/2018).

Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01(03). Арендная плата учитывается в доходах от обычных видов деятельности (п.п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).

по доходам и расходам:

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности

- доходы от реализации объектов недвижимости;
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Выручка от выполнения работ (услуг) с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ (услуг) в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Доходы от реализации по договору купли-продажи товаров, срок производства которых приходится на несколько налоговых периодов, учитываются единовременно в момент перехода права собственности на эти товары.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Доходы от реализации объектов недвижимости признаются на наиболее раннюю из дат:

- дата вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.
- дата регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости, указанной в выписках из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Прочие доходы

Прочими доходами Общества являются:

- доходы и расходы по ценным бумагам;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, а также страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда (п. п. 13,16, 17,18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020).

Плата, взимаемая с работника за выдачу (оформление) трудовой книжки (вкладыша), включается в состав прочих доходов организации на дату возникновения у работника обязательства по оплате (п. 7, п. 16 ПБУ 9/99).

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере (п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302).

Безвозмездная финансовая помощь, предоставленная участниками (акционерами), в том числе на пополнение оборотных средств и в счет увеличения стоимости чистых активов, не относится к прочим доходам и не отражается в отчете о финансовых результатах, а учитывается в составе добавочного капитала на счете 83 «Добавочный капитал» (субсчет 83.09 «Другие источники»).

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов.

В зависимости от способа отнесения и распределения расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

- по способу включения в себестоимость - на прямые и косвенные;
- по способу распределения по объектам калькуляции – на прямые и прямые распределяемые.

Длящиеся расходы на лицензии списываются равномерно в течение срока действия лицензии (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, п. 5, 9 и 18 ПБУ 10/99, письмо Минфина от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

Нормы командировочных расходов и расходов, связанных со служебными поездками работников утверждается руководителем Общества.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции.

Накопление расходов, связанных с основным производством, в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по номенклатурным группам;
- по статьям затрат.

Расходы, формирующие себестоимость товаров, работ услуг (прямые расходы):

- материальные затраты, использующиеся при производстве товаров, работ, услуг (услуги сторонних организаций и т.д.);
- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно осуществляющих производство продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера, сметам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ (включая хозяйственные расходы, нотариальные, канцелярские и др.).

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя»).

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда (п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, относящиеся ко всем видам деятельности Общества.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами

перечень доходов по обычным видам деятельности

возможность признания выручки «по мере готовности»

порядок учета и списания расходов

случаи учета затрат в составе расходов будущих периодов

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006г.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

по расчетам по налогу на прибыль:

Учет расчета по налогу на прибыль Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г.

Учет расчета по налогу на прибыль Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г.

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц:

- По каждой операции формируются постоянные и временные разницы с отражением в специальных ресурсах «Сумма ПР» и «Сумма ВР» регистра бухгалтерии (показатели «ПР» и «ВР» в проводках).
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц (по показателю «ВР» регистра бухгалтерии (проводки)) по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.
- Суммы постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода рассчитываются как произведение оборота постоянных разниц (по показателю «ПР» регистра бухгалтерии (проводки)) по счету налогооблагаемой прибыли (убытка) (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога.
- Формируются проводки по условному расходу (доходу) по налогу на прибыль, постоянному налоговому расходу (ПНР) и постоянному налоговому доходу (ПНД), признанию и погашению отложенных налоговых активов и обязательств в корреспонденции со счетом 68.04.2 "Расчет по налогу на прибыль".

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Общество не признает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, возникающей вследствие долевой транзакции, когда возникающая временная разница составляет всю стоимость актива (т.е. актив признается только в одном виде учета, но не признается в другом), а также отличными от указанного случаями, когда возникающая временная разница является единственной временной разницей по данному активу, и при этом актив не амортизируется (п.7 ПБУ 1/2008, исключения, предусмотренные п. 15 и 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Признание отложенного налогового обязательства или актива в результате долевой транзакции не включается в финансовый результат за период.

Отчет о движении денежных средств.

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев, банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения, прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения, приобретенная по номиналу дебиторская задолженность - денежные эквиваленты.

В ОДДС такие депозиты и их возврат не отражаются. Остатки по таким депозитам отражаются в строках 4450 и 4500. Полученные по ним проценты - в строке 4119 (п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

- Операции с депозитами на срок более трех месяцев относятся к инвестиционным. Размещение денег на таких депозитах отражается по строке 4223, возврат - по строке 4213, полученные проценты - по строке 4214 (п. 10 ПБУ 23/2011).
- НДС. Отражается свернуто по строке «Прочие выплаты, перечисления» (в случае притока - «прочие поступления») как денежные потоки от текущих операций. Сумма НДС рассчитывается (п.16 ПБУ 23/2011).

НДС в ОДДС	=	НДС, полученный от покупателей	−	НДС, уплаченный поставщикам	−	НДС, уплаченный в бюджет	+	НДС, возвращенный из бюджета

В случаях существенности суммы указанный результат выделяется в отдельную строку отчёта в разделе денежных потоков от текущих операций. Положительный результат будет в строке 4119, отрицательный - в строке 4129 в скобках.

- НДФЛ и страховые взносы включаются в строку 4122.
- НДФЛ с процентов по займам включается в строку 4123;
- НДФЛ с дивидендов включаются в строку 4322.

Свернуто также отражаются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Наличие и движение полученных залога имущества и поручительства (далее – гарантий) в обеспечение выполнения обязательств и платежей осуществляется на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется Генеральным директором.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчётный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» В связи с изменением наименования показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности – бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	До изменения	Код строки	После изменения
Расчеты по налогам и сборам	12303	На 31.12.2024	178	1230	152
	12303	На 31.12.2023	35	1230	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	На 31.12.2024	0	1230	26
	12303	На 31.12.2023	0	1230	26

В отчете об изменениях капитала информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	До изменения	Номер строки после изменения	Номер строки после изменения
Увеличение капитала всего за 2024г.	148 739	3310	-
Чистая прибыль	28 709	3311	3211
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	120 030	3313	-
Уменьшение капитала всего	(25 056)	3320	-
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	(25 056)	3323	-
Иные изменения	-	3240	94 974

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ
от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Финансовые вложения» в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
	За 2025 г.	2 849 795		-	-		-	-	-	2 849 795	-

Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.			2 874 851	(25 056)		-	-	-	2 849 795	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	2 849 795		-	-		-	-	-	2 849 795	-
	За 2024 г.			2 874 851	(25 056)		-	-	-	2 849 795	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.			-	-		-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 874 851		-	(2 874 851)		-	-	-	-	-
в том числе: Акции	За 2025 г.			-	-		-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 874 851		-	(2 874 851)		-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 874 795		-	-		-	-	-	2 874 795	-
	За 2024 г.	2 874 851		2 874 851	(2 899 907)		-	-	-	2 875 795	-

6.2 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль за 2025г. без учета корректировок на постоянные и отложенные налоговые обязательства (активы) составил 26 тыс. руб., за 2024 год – 66 тыс. руб.

Общая сумма отложенного налогового актива (ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета за 2025г. - 13 тыс. руб., за 2024г. – 33 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025г. были выполнены пересчет и корректировка отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024г.:

- корректировка ОНА составила – 31 469 тыс. руб.
- корректировка ОНО составила – 2 567 тыс. руб.

Чистый убыток Общества по результатам 2025 года составил 2 876 тыс. руб.

Таблица 1 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.24, тыс.руб.	Начислено тыс.руб.	Погашено тыс.руб.	Сальдо на 31.12.25 тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *25%)
Убытки прошлых лет	629 377		52	629 325	13

Таблица 2 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий 2024 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.23, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.24 тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Убытки прошлых лет	629 542		165	629 7	33

6.3 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

6.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных.

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий(сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По стоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Общество не имело просроченной задолженности в бюджет.

Информация о наличие и движение обязательств приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация о просроченных обязательствах приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация об оценочных обязательствах приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.3. Оценочные обязательства

6.5 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	**Номинальная стоимость**	**Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества**
Обыкновенные именные акции (№ гос. рег. 1-02-04286-А)	7 051 317	120	846 158 040
Привилегированные именные акции (№ гос. рег. 2-02-04286-А)	72 000	120	8 640 000
Итого:	7 123 317	120	854 798 040

Величина добавочного капитала по состоянию
на 31.12.2025 года(отчетного) составляет 6200 тыс. руб.,
на 31.12.2024 года (предыдущего)о составляет 6200 тыс. руб.

Величина резервного капитала по состоянию
на 31.12.2025 года (отчетного) составляет 6266 тыс. руб.,
на 31.12.2024 года (предыдущего) составляет 6266 тыс. руб.
В отчетном году Общество акции не выпускало.

6.6 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы	Срок погашения
в 2025 г.	0	81 000	31.12.2026
в 2024 г.	0	3 010	
в 2023 г.	0	3 400	

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы	Срок погашения
в 2025 г.	0	80 800	31.12.2028
в 2024 г.	0	0	

в 2023 г.	0	3 400	

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется м в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

6.7 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице подразделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов отражается в таблице 8.2 «Просроченные обязательства».

6.8 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательств в отчетном периоде отражается в табличных пояснениях таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется м в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) Общество имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод Общества;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка в отчетности отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 2 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Выручка всего:	40 640	100%	85 264	100%
выручка от реализации услуг (коммунальные услуги)	40 640	100%	85 264	100%

7.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих

расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 3 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс. руб.

(в тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате				
Проценты к получению	273		58	
Проценты к уплате		313		376
Услуги банка		28		29
Налоги и сборы				6
Доход/расход от списания дебиторской / кредиторской задолженности				
Прочие внереализационные доходы (расходы)		2 954	301	3 023
Итого прочие доходы/расходы	273	3 295	359	3 434

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 4 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Себестоимость продаж всего, в т.ч.:	40 153	100%	84 585	100%
Коммунальные расходы	40 153	100%	84 585	100%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 5 Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Аренда помещения	42	50	(16)
Аудиторские услуги	110	110	
Лицензирование и сертификация	2	2	
Расходы на ведение реестра акционеров	124	116	7
Прочие хоз.расходы	36	18	50
Прочие информационные расходы	1	1	

7.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

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, 2024 и 2025 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении

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

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

8.Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете 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 отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации

В отчете 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 сырье, 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 отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.	
по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года
20	3 181	20	3 181

9. Специальные пояснения.

9.1 Прибыль/убыток на акцию:

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(2 876)	28 709	18 528
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	7 051 317	7 051 317	7 051 317

Базовая прибыль (убыток) на акцию (в рублях)	(0,41)	4,07	2,63

9.2 Информация о связанных сторонах.

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества). Генеральным директором Общества является Романов Игорь Германович.

Участники – юридические лица:

Акционерами Общества являются юридические лица:

ООО «Град» - 75 %. Бенефициаром Общества является Загидуллин Решат Ринатович.

ООО «Специализированный застройщик «Гранель Ильинское» - 0,0001%

ООО «ВЕЛЬТПЛАСТ» - 25%. Бенефициаром Общества является Егоров Алексей Васильевич.

Информация о контролируемых лицах

Зависимые общества:

Наименование общества	**Местонахождение**	**Вид деятельности**
ОАО «Дубровка 1» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
ОАО «Дубровка 5» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
ОАО «Дубровка 7» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Раскрытие информации о связанных сторонах

тыс. руб.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2025 г.*			*Данные за 2024 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
Связанные стороны							
ОАО «Дубровка 5» (Общество, контролирующиеся одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц)	Долгосрочный заем	200	Договор займа № 3-10 от 01.10.2020г. 31.12.2026	13 960	3 010	Договор займа № 3-10 от 01.10.2020г. 31.12.2026	13 760

ОАО «Дубровка 7» (Общество, контролирующиеся одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц)	Долгосрочный заем	80 800	Договор займа № 3/12/11/25-Д7-МШЗ от 12.11.2025 31.12.2028	80 800			

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Все расчеты со связанными сторонами имеют долгосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Задолженность является текущей
и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

Характер отношений между м и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

9.3 Информация об объектах учета аренды

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

Таблица 7 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №/дата	Предмет договора	Рыночная стоимость предмета аренды, тыс.руб.	Срок аренды	Будущие арендные платежи
ООО СЗ Гранель Столица	Договор аренды № ДА-01-2025 МШЗ от 01.09.2025	Аренда офиса	5	11 мес.	35

Как арендатор Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 не признавать вышеуказанные предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

9.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется м в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет. Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

9.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности 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 неопределенностей и факторов негативного воздействия. не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9.6 Прочие пояснения

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь, не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор _____ /Романов И.Г./

«27» марта 2026г.

М.П.