ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество «Минкар»

за 2025 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. Описание Организации 3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 3
1.3. Органы управления Организации 3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 3
1.5. Описание деятельности Организации 3
1.6. Численность работников Организации 3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. Основа составления 4
2.2. Оборотные и внеоборотные активы 4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства 4
2.4. Финансовые вложения 5
2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство 5
2.6. Денежные средства и их эквиваленты 5
2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал 6
2.8. Кредиты и займы полученные 6
2.9. Отложенные налоги 6
2.10. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы 7
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 8
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г. 8
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА 9
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 10
5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 10
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
5.3. Кредиты и займы 11
5.4. Капитал и резервы 11
5.5. Прибыль (убыток) на акцию 11
5.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость 11
5.7. Расходы по обычным видам деятельности 12
5.8. Прочие доходы и расходы 12
5.9. Налогообложение 12
5.10. События после отчетной даты 13
5.11. Управление налоговыми рисками 13
5.12. Управление финансовыми рисками 13

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Минкар» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Минкар» (АО «Минкар» - далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Запись об Организации внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1237800143404 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 14 декабря 2023 года.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Место нахождения Организации – Российская Федерация г. Санкт-Петербург.

Адрес единого исполнительного органа – 191186, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 78, ул. Гороховая, д. 16/71, литера А, помещ. 15-Н, кабинет А23-2.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

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.

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2025 г. и в период с 14 декабря 2023г. по 31 декабря 2024 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская.

1.6. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1, 1 и 1 человек на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 14.12.2023г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом №1 от 23.01.2024г.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный при выполнении одного из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.4. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой отражается в составе прочих расходов или доходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится в бухгалтерском учете на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе в составе доходов и расходов от основного вида деятельности.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы, связанные с выдачей (получением) займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.9. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в

бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.10. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

В себестоимость продаж включается превышение суммы начисленного резерва под обесценение финансовых вложений над суммой восстановленного резерва за отчетный период, если основным видом деятельности Организации являются вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

В себестоимость продаж включается отрицательный эффект от переоценки финансовых вложений за отчетный период, если основным видом деятельности Организации являются вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024г.» и «На 14 декабря 2023г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за период с 14 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г. и отчета об изменениях капитала за период с 14 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г. не корректировались.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции в другие организации	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**3 892**	**3 892**	**-**
Поступило по первоначальной стоимости	12 568 177	22 377	12 545 800
Выбыло по первоначальной стоимости	(12 545 800)	-	(12 545 800)
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	**26 269**	**26 269**	**-**
Резерв под обесценение на 31.12.2024	**-**	**-**	**-**
Изменение резерва под обесценение	(6 313)	(6 313)	-
Резерв под обесценение на ***31.12.2025***	**(6 313)**	**(6 313)**	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	**19 956**	**19 956**	-
Первоначальная стоимость на 14.12.2023	-	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	3 892	3 892	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**3 892**	**3 892**	-
Резерв под обесценение на 14.12.2023	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2024	-	-	-
Балансовая стоимость на 14.12.2023	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**3 892**	**3 892**	-

Финансовые вложения в залог не передавались.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.8 Пояснений.

5.2. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024г.**	**На 14.12.2023**
Средства на расчетных счетах	289	1 070	-
Всего	**289**	**1 070**	**-**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме (572) тыс. руб. за 2025г. и (498) тыс. руб. за 2024г.

5.3. *Кредиты и займы*

Таблица 3 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2025	На 31.12.2024г.	На 14.12.2023
Краткосрочные займы	**27 300**	**2 500**	**-**
Итого кредиты и займы:	**27 300**	**2 500**	**-**

Общая сумма займов, полученных в течение 2025 года, составила 12 570 600 тыс. руб. (2 500 тыс. руб. – за период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.) общая сумма займов, погашенных в течение 2025 года (без учета процентов), составила 12 545 800 тыс. руб. (0 тыс. руб. – за период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.).

Займы привлечены без обеспечений.

5.4. *Капитал и резервы*

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций и. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 100 рублей.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 5 351 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г. (5 351 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. и 14.12.2023г. соответственно).

В течение 2025 года добавочный капитал не менялся.

5.5. *Прибыль (убыток) на акцию*

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 100 за годы, закончившиеся 31.12.2025, 31.12.2024 гг.

5.6. *Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость*

Таблица 4 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

	Выручка	Себестоимость
Год, закончившийся 31.12.2025		
Основной вид деятельности	-	(6 313)
Итого:	**-**	**(6 313)**
За период с 14.12.2023 по 31.12.2024		
Основной вид деятельности	-	-
Итого:	-	-
	-	-

5.7. *Расходы по обычным видам деятельности*

Таблица 5 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2025 г.	За период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.
Расходы на оплату труда	(507)	(465)
Прочие затраты	(8 810)	(2 259)
Итоги по элементам	**(9 317)**	**(2 724)**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(9 317)**	**(2 724)**

Таблица 6 Показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2025 г.	За период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.
К прочим затратам относятся:	**(8 810)**	**(2 259)**
в том числе:		
Услуги по сопровождению учетной функции	(2 143)	(1 919)
Резерв по финансовым вложениям	(6 313)	-
прочие	(354)	(340)

5.8. *Прочие доходы и расходы*

Таблица 7 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.
Проценты к получению	193	-
В том числе:		
Доход по депозиту	193	-

5.9. *Налогообложение*

Налог на прибыль

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели

Таблица 8 Расчет налога на прибыль

	За 2025 г.	За период с 14.12.2023 по 31.12.2024г.
Убыток ("-") до налогообложения	**(9 586)**	**(3 116)**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	(9 586)	(3 116)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**2 397**	**623**
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	-	-
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	-
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	**2 288**	**538**
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	**(9 152)**	**(2 692)**
прочие	(9 152)	(2 692)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	-	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч.	-	-
Прочее	-	135
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**(7 298)**	**(2 443)**
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
Совокупный финансовый результат периода	**(7 298)**	**(2 443)**

5.10. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год.

5.11. Управление налоговыми рисками

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.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений.

Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

5.12. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно 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.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ Ю.Е. Коковин

« 20 » февраля 2026 г.