

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	429 331	-	-	(2 862)	-	-	-	-	-	429 331	(2 862)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: По группе Здания (нежилые помещения)	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	429 331	-	-	(2 862)	-	-	-	-	-	429 331	(2 862)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	17 847	-	-	(80)	-	-	-	17 847	(80)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Право пользования активами (ППА по аренде ЗУ)	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	17 847	-	-	(80)	-	-	-	17 847	(80)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	444 235	-	-
в том числе: По группе Здания	426 469	-	-
Другие виды основных средств Право пользования активами (ППА по аренде ЗУ)	17 767	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	17 847	-	-	(17 847)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств Право пользования активами (ППА по аренде ЗУ)	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	17 847	-	-	(17 847)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	429 331	-	-	(429 331)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	191	(180)	-	-	X	X	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	191	(180)	-	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	6 065	-	(2 841)	-	-	-	3 224	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	689	-	-	-	-	-	689	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	4 331	-	(2 841)	-	-	-	1 491	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	935	-	-	-	-	-	935	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	99	-	-	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	6 065	-	(2 841)	-	-	X	3 224	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Наименование показателя	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	17 847	-	(5)	-	-	17 842
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	17 842	-	(5)	-	-	17 842
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	17 115	-	-	-	-	17 115
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 576	-	-	-	-	3 576
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	6 483	-	-	-	-	6 483
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	2 291	-	-	-	-	2 291
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	4 014	-	-	-	-	4 014
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	751	-	-	-	-	751
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	34 962	-	(5)	-	X	34 957
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	748	-	-	748
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	377	-	-	377
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв расходов по прочим обязательствам	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	371	-	-	371
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 29.08.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	180	-
Затраты на оплату труда	3 889	-
Отчисления на социальные нужды	1 192	-
Амортизация	2 943	-
Прочие затраты	8 784	-
Итого по элементам	16 988	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 988	-

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах ООО «Бренткросс»

за период с 29.08.2025 г. по 31.12.2025 г.

1. Общая информация

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Бренткросс» (Далее –Общество).

ОГРН 1257700385744 ИНН 9709127500 КПП 770901001

Дата регистрации: **29.08.2025 г.**

Адрес места нахождения: 101000, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, ПЕР ПОДСОСЕНСКИЙ, Д. 20 СТР. 1, ПОМЕЩ. 2/1.

ООО «Бренткросс» применяет общую систему налогообложения.

По состоянию на 31.12.2025 г. 100% доля в уставном капитале ООО «Бренткросс» номинальной стоимостью 420 010 000 рублей принадлежит КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД". (КИПР , Регистрационный номер HE 113634 Код налогоплательщика в стране происхождения 12113634B).

Уставный капитал сформирован Единственным участником за счет денежных средств в российских рублях, а так же, путем неденежного вклада путем передачи Обществу, принадлежащего Компании недвижимого имущества - нежилого помещения площадью 3507.1 кв. м., кадастровый №77:01:0001024:2311, расположенного по адресу Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, переулок Подсосенский, дом 20, строение 1, помещение 2/1.

Бенефициарным владельцем общества, определяемым в соответствии с п.8 ст. 6.1 Федерального закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (в действующей редакции), а именно:

Физическим лицом, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие в капитале более 25 процентов) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия, по состоянию на 01.01.2026 г. является гражданка РФ Соколова Мария Александровна.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также, дочерних и зависимых обществ.

Бухгалтерская отчетность ООО «Бренткросс за период с 29.08.25 по 31.12.2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В случае, когда Общество состоит из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, а также по другим вопросам деятельности Общества, принимаются единственным участником Общества единолично, оформляется письменно, и, в случаях, предусмотренных федеральным законом, должны быть подтверждены путем нотариального заверения..

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральным директором, ООО «Бренткросс» является гр. РФ Соколова Мария Александровна.

Услуги по организации и ведению бухгалтерского учета в 2025 г возложены на стороннюю организацию.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой в Обществе Учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: в тыс. руб.

Прилагаемая отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию);
- последовательности (наличия сравнительных характеристик);
- непрерывности деятельности.

Нумерация разделов данных текстовых пояснений приведена согласно рекомендации, приведенной в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н и соответствует нумерации табличных пояснений в табличной форме, за исключением отсутствующих разделов.

1.2 Сведения по основному виду деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 г. является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Обществу принадлежит право собственности на объект недвижимости- Нежилое помещение площадью 3507.1 кв. м. кадастровый №77:01:0001024:2311, расположенный по адресу Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, переулок Подсосенский, дом 20, строение 1, помещение 2/1., которое было получено в качестве вклада в уставный капитал от единственного участника - КОО Бренткросс Холдингс Лимитед. Дата государственной регистрации права на указанный объект: 20.10.2025 г.

В связи с регистрацией 20.10.2025 г. права на указанное нежилое помещение, к договору аренды земельного участка №М-01-043761 от 25.11.2013, расположенного по адресу г. Москва, Подсосенский пер. вл.20, стр.1 (кадастровый номер 77:01:0001024:21), заключенному между ДГИ г. Москвы и Компанией с ограниченной ответственностью БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (Арендатор), действующей, через постоянное представительство в г. Москве (ИНН 9909102510), 27 октября 2025 г. было оформлено Дополнительное соглашение о переходе прав и обязанностей по данному Договору к Новому Арендатору - Обществу с ограниченной ответственностью «Бренткросс».

На основании указанных документов, земельный участок кадастровый № 77:01:0001024:21 под зданием, расположенным по адресу г. Москва Подсосенский, дом 20, строение 1, помещение 2/1 общей площадью 3384 +/- 8 кв. м., (доля ООО «Бренткросс» 1899,31 кв. м.), предоставлен Департаментом городского имущества г. Москвы в пользование до 20.08.2062 г. на условиях договора аренды земельного участка №М-01-043761 от 25.11.2013 с множественностью лиц на стороне арендатора.

2. Основные элементы учетной политики организации для бухгалтерского учета.

Учетная политика формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Федеральный закон № 402-ФЗ от 02.11.2013 «О бухгалтерском учете»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в части не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ);

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика формируется, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности в организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации,

предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации).

В случае отсутствия унифицированного аналога, применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств согласно положениям ФСБУ 28/2023.

Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 тыс. руб. (ФСБУ 6/2020).

В составе ОС, организации объекты учитываются в следующем порядке:

На сч. 01.01 Основные средства.

- движимое и недвижимое имущество, включая машины и оборудование (за исключением инвестиционной недвижимости, отражаемой на счете 03);
- завершенные капитальные вложения в арендованные объекты ОС (если такой порядок учета предусмотрен учетной политикой организации);
- специальные инструменты, приспособления, оборудование, спецодежда, тара, если они считаются ОС (пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019);

01.03 Арендованное имущество.

- имущество, полученное в аренду и отражаемое в учете арендатора как право пользования активом (ППА), если по характеру использования оно относится к ОС;

01.05. Затраты на ремонт основных средств.

- учтенные в качестве отдельных инвентарных объектов, в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020, завершенные капвложения;

На сч. 03.03 Материальные ценности, предоставленные во временное пользование.

- объекты недвижимости, предназначенные для предоставления в аренду (инвестиционная недвижимость) (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по

первоначальной стоимости. пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Начисление и прекращение начисления амортизации объекта основных средств действует с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

НМА и НИОКР.

В учете организации отсутствуют нематериальные активы, НИОКР или вложения в них.

Учет аренды.

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

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

Организация признает предмет аренды согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, при этом, принимается допущение, что справедливая стоимость равна кадастровой, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Суммы расходов, сформированные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Суммы расходов, сформированных на счете 20 «Основное производство», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Общество применяет в учёте Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 9%.

На основании ПБУ 8/2010 «Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н оценочными обязательствами являются: резерв на оплату отпусков и иные оценочные обязательства возникающие из норм законодательства.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных работником дней отпуска на конец отчетного года и среднедневного заработка, с учетом начисленной суммы страховых взносов.

Согласно ПБУ 21/2008 «Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н в редакции Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений, сроки использования основных средств, НМА и других амортизируемых активов и др.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям, в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные);

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные поступления в ОДДС от покупателей отражаются за вычетом сумм НДС.

Денежные потоки, связанные с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг, уменьшены на величину денежного потока по НДС, содержащегося в произведенных платежах. Суммы НДС отражаются в ОДДС свернуто по статье «прочие поступления» или «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

1. Отражение в бухгалтерском учете положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет ФСБУ 25/2018.

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", при получении имущества в аренду одновременно признается право пользования активом и обязательство по аренде.

При определении типа договора аренды, в которых ООО «Бренткросс» выступает в качестве арендодателя,

применяется профессиональное суждение, учитывающее намерение арендатора использовать помещение в течение длительного срока, а также наличие такой возможности, независимо от срока аренды.

Обязательства по Договорам аренды, заключенные ООО «Бренткросс» с арендаторами на срок менее 12 месяцев, с возможностью последующей пролонгации классифицируются Обществом как операционная аренда.

Разницы ОНА и ОНО, по сч. 09 и 77, сформированные для активов и обязательств при применении ФСБУ 25/2018, в ББ на отчетные даты указываются свернуто.

Внутренний контроль в ООО «Бренткросс» организован и осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле общества.

Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Показатели бухгалтерской отчетности Организации приведены в тысячах рублей без десятичных знаков.

В настоящих Пояснениях в круглых скобках указаны отрицательные показатели. (результаты).

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

I Внеоборотные активы

3. Нематериальные активы.

На балансе организации отсутствуют нематериальные активы, НИОКР или вложения в них

4. Основные средства (ОС) (стр. 1150 ББ)

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость) (п. 11 ФСБУ 6/2020) и отражены по статье «Инвестиционная недвижимость Бухгалтерского баланса

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на балансе отсутствуют.

В разделе ББ, по стр. 1150, отражено сформированное право пользования активом в размере 17 767 тыс. руб.

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 арендованный земельный участок кадастровый № 77:01:0001024:21 в оценке, равной кадастровой стоимости земельного участка, (принято допущение, что справедливая стоимость равна кадастровой), отражен на балансовых счетах в качестве права пользования объектом аренды (ППА) и денежных обязательств по аренде.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

ППА по договору аренды земельного участка учтено исходя из условий договора аренды - до 20.08.2062 года.

Согласно пункту 13 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования" (принята фондом "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта "Бухгалтерский методологический центр" 11.09.2015): "В случае если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, ставка дисконтирования по нему принимается равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам организации (когда параметры обязательств сравнимы по суммам, срокам исполнения, валюте и т.п.). При отсутствии у организации аналогичных обязательств указанная ставка дисконтирования принимается равной средней фактической ставке по обязательствам организации в той же валюте".

С учетом отсутствия у Общества кредитных обязательств и сопоставимых величин, ставка дисконтирования установлена в размере 18 % исходя из аналитических данных ЦБ РФ по кредитным ставкам, по которым Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз.2 п. 15 ФСБУ 25/2018).

В п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" (принята фондом "НРБУ "БМЦ" от 17.12.2018 г.) указано: "Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

Таким образом, на основании изложенного выше, организация, при первом применении ФСБУ 25/2018, используя профессиональное бухгалтерское суждение, приняла ППА в размере балансовой стоимости обязательства по аренде, рассчитанной исходя из остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей.

Первоначальное обязательство по аренде (приведенная сумма арендных платежей за весь срок аренды) сформировано в размере 17 847 тыс. руб. , балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025 г.- 17 767 тыс. руб.

В соответствии с условиями договора аренды №М-01-043761 от 25.11.2013 г., с учетом условий Д.С. от 27.10.2025 г., арендная плата составляет 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровая стоимость на 2025 г. установлена в размере 354 454 102,08 руб. Доля ООО «Бренткросс» для расчета арендной платы 1899,31 кв. м.

Сумма оплаченных арендных платежей по установленной ставке 1,5% от кадастровой стоимости за период с 20.10.2025 г. по 31.12.2025 г. составила 592 тыс. руб. Годовая арендная плата на 2026 г. установлена в размере 2 984 тыс. руб. Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2025 г. на балансе организации отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость (стр. 1160 ББ)

По стр. 1160 БББ на 31.12.2025 г. отражена балансовая (остаточная) стоимость нежилых помещений, полученных от единственного участника в качестве вклада в уставный капитал Общества, которые классифицированы и отражены в учете и бухгалтерской отчетности за 2025 г. в качестве объекта инвестиционной недвижимости.

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по первоначальной стоимости, при которой, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости признана равной первоначальной стоимости объекта, в соответствии с данными оценки произведенной независимым оценщиком (428 331 тыс. руб.) с учетом затрат на его приобретение, создание и приведение в состояние, пригодное для использования (согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Сумма, составляющая разницу между справедливой стоимостью и стоимостью, согласованной участником равная 8 331 тыс. руб. отражена в качестве добавочного капитала.

При принятии объекта к учету установлен срок полезного использования - 300 мес.

Ликвидационная стоимость принята равной 0, так как, данное оценочное значение невозможно определить в настоящий момент с достаточной степенью достоверности (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующим за месяцем принятия объекта к учету .

Информация о первоначальной балансовой и кадастровой стоимости недвижимости, принадлежащей ООО «Бренткросс»:

Наименование объекта недвижимости	Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаточная (балансовая) стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Кадастровая стоимость , тыс. руб.
Помещение пл. 3507,1 кв. м. №77:01:0001024:2311	429 331	426 469	598 992

Нежилые помещения предоставлены в аренду, договоры аренды краткосрочные. ООО «Бренткросс» классифицирует указанные объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Отложенные налоговые активы (стр.1180 ББ).

Отложенные налоговые активы сформированы и отражены в учете Общества согласно положениям стандарта ПБУ18/02.

Отложенные налоговые активы	Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.
ОНА на сумму оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков	94
ОНА, по разнице между БУ и НУ по арендным обязательствам в связи с применением ФСБУ-25 (свернуто)	4 461
ИТОГО	4 555

Сальдо ОНА, по разнице между БУ и НУ сформированные в связи с применением ФСБУ-25/2018 в ББ отражены свернуто с сальдо ОНО.

5. Финансовые вложения (долгосрочные, стр. 1170 ББ и стр. 1240 ББ).

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения как долгосрочные, так и краткосрочные, на балансе организации отсутствуют.

II Оборотные активы

6. Запасы (стр. 1210 ББ).

Материалы, находящиеся в залоге, и материалы, не оплаченные на отчетную дату, отсутствуют. В отчетном периоде факты обесценения материальных ценностей отсутствуют, соответствующий резерв не формировался.

7. Дебиторская задолженность (стр. 1230 ББ).

Сумма дебиторской задолженности, отражённая по стр. 1230 ББ на 31.12.2025 г. составляет 3 224 тыс. руб. и представляет собой текущую задолженность по хозяйственным операциям, в том числе по разделам:

Показатель раздела ББ	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1491
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	689
Расчеты с персоналом по прочим операциям	99
Расчёты по вкладам в уставный капитал	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	935
ИТОГО	3 224

Сомнительная и просроченная задолженность в составе дебиторской задолженности отсутствует.

ПАССИВ

8 . Обязательства

IV Долгосрочные обязательства

В разделе долгосрочных обязательств на по стр. 1450 ББ отражена сумма обязательств по долгосрочной аренде ЗУ (разниа между арендными обязательствами и задолженностью по арендным платежам), сформированная согласно положениям ФСБУ 25/2018 .

Первоначальная сумма обязательств по аренде составляет 17 847 тыс. руб. , балансовая стоимость на отчетную дату 17 842 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420) ББ сформированы и отражены в учете Общества согласно положениям стандарта ПБУ18/02.

Отложенные налоговые обязательства	Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.
сформированы в связи разниами в первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учёте по инвестиционной недвижимости, полученной в качестве вклада в уставный капитал.	101 500
сформированы в связи с признанием в БУ ППА по ЗУ ФСБУ25/2018 (свернуто)	4 442
ИТОГО	105 955

V Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (стр. 1520 ББ)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 17 115 тыс. руб. представляет собой задолженность по обязательствам, связанным с текущей хозяйственной деятельностью Общества.

Показатель раздела ББ	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 576
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 483
Расчёты по налогам и сборам	2 291
Расчеты по НДС не отраженные а ЕСН	4014
Расчеты по социальному страхованию	751
ИТОГО	17 115

По строке Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма авансов, полученных от арендаторов за минусом НДС (задолженность по операционной аренде). Просроченная и сомнительная задолженность в составе кредиторской задолженности отсутствует.

Оценочные обязательства (стр.1540 ББ)

Обществом на 31.12.2025 г. сформировано оценочное обязательство – резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в размере 377 тыс. руб. исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработок работника с учетом начисленной суммы страховых взносов. Оценочные обязательства в размере 371 тыс. руб. сформированы по прочим обязательствам, связанным с текущей хозяйственной деятельностью.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 ББ)

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г. 15 401. руб., в том числе:

- остаток денежных средств на расчетных счетах в сумме 201 тыс. руб.;

- сумма средств, размещенных на краткосрочных банковских депозитах (сроком менее 3х месяцев) составляет 15 200 тыс. рублей:

Дата размещения денежных средств	Дата возврата средств	Годовая % ставка	Выплата процентов	Сумма депозита, тыс. руб.
26.12.2025	12.01.2026	11,43	В конце периода	3 000
22.12.2024	20.01.2026	11,62	В конце периода	11 900
29.12.2024	15.01.2026	11,40	В конце периода	1300
Итого				15 200

Отчет о Финансовых результатах.

10.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

По результатам хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Бренткросс» за период с 29.08.2025 г. по 31.12.2025 г. выручка от реализации услуг по предоставлению нежилых помещений в аренду (стр. 2110 ОФР) составила 16 545 тыс. рублей, расходы, формирующие полную себестоимость продаж (стр. 2120 ОФР) – 10 312 тыс. рублей, управленческие расходы – 6 676 тыс. руб. убыток от продаж (стр. 2200 ОФР) за отчетный период составил (443) тыс. руб.

10.2 Структура расходов, связанных с производством и реализацией (стр. 2120 + стр. 2220 ОФР).

Суммы расходов, сформированные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Себестоимость формируется ежемесячно при списании с кредита счета 20 в полной сумме в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Поэлементная расшифровка расходов, отраженных по стр. 2120 и стр. 2220 ОФР.

Наименование статьи расходов	Сумма расходов за период с 29.08.25 г. по 31.12.2025 г. тыс. руб.
Счет 20 «Основное производство	
Амортизация	2943
Заработная плата	1434
Страховые взносы	439
Аренда помещений	1473
Расходы по уборке помещений и территории	1034
Коммунальные расходы	537
Расходы на услуги охраны	1144
ТО инж. Сетей зданий	517
Ремонт помещений здания, оборудования и инж. Сетей.	690
Прочие расходы, связанные с содержанием и обслуживанием недвижимого имущества	101

Итого по сч. 20 (стр. 2120):	10 312
Счет 26 «общехозяйственные расходы»	
Заработная плата	2 455
Страховые взносы	754
Налоги(кроме ЗП)	1 997
Услуги по выполнению функций БО и сопутствующие услуги	503
Услуги сторонних организаций по поиску арендаторов	404
Прочие статьи расходов	563
Итого по сч. 26 (стр. 2220):	6 676
Всего расходов:	16 988

Налог на имущество по объекту недвижимости, (нежилые помещения по адресу Российская Федерация, город Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Басманный, переулок Подсосенский, дом 20, строение 1, помещение 2), исчисляется и уплачивается, исходя из кадастровой стоимости здания и отражается на счете общехозяйственных расходов. Сумма налога за отчетный период 2025 г. составила 1997 тыс. руб. Расходы на оплату труда и страховые взносы отражены с учетом сумм начислений на предстоящую оплату ежегодных отпусков.

10.3 Структура прочих доходов (стр.2340 ОФР + стр.2320 ОФР)

Наименование статьи расходов	за период с 29.08.25 г. по 31.12.2025 г. тыс. руб.
Проценты полученные, в том числе:	226
<i>Проценты полученные по соглашениям с банком о размещении депозитов</i>	226
Прочие внереализационные доходы в том числе:	86
Вознаграждение провайдером	75
Прочие доходы	11
Итого:	312

10.4 Структура прочих расходов (стр. 2300+2350 ОФР)

Наименование статьи расходов	Сумма расходов за за период с 29.08.25 г. по 31.12.2025 г. тыс. руб.,
Расходы на услуги банков	61
Юридические услуги (по осп кадастр ст-ти помещений)	98
Прочие внереализац. расходы	8
Проценты к уплате (по арендным обязательствам по ФСБУ25/2018)	587
Итого:	754

10.5 Финансовый результат

Убыток до налогообложения по за период с 29.08.25 по 31.12.25 г. составил (885) тыс. руб. (стр. 2300 ОФР).

Налоговая база по налогу на прибыль (согласно налоговой декларации) за указанный период 2025 г. г составила 1 154 тыс. руб., сумма начисленного налога на прибыль (по

ставке 25%) -288 тыс. руб., что соответствует показателю «Текущий налог на прибыль» по стр. 2411 ОФР.

Сумма показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» составляет (101 400) тыс. руб., в том числе по оборотам ОНА и ОНО:

в Д сч. 99 с К сч. 77 (128 849) тыс. руб.

с Д сч. 09 в К сч. 99 27 449 тыс. руб.

Чистый убыток по итогам отчетного периода с 29.08.2025 г. по 31.12.2025 г. составил (102 574) тыс. руб. (стр 2400 ОФР).

Отложенные налоговые обязательства (сч.77)

Изменения ОНО за отчетный период 2025 г. г. составило 128 849 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 101 513 тыс. руб. за счет разницы в стоимости в БУ и НУ, принятого в качестве вклада в уставный капитал недвижимого имущества;

- на сумму кредиторской задолженности по аренде ЗУ (ФСБУ 25/2018) в размере 22894 тыс. руб.;

- на сумму ППА по ЗУ(ФСБУ 25/2018) в размере 4442 тыс. руб.

Сальдо ОНО и ОНА в части активов и обязательств, сформированных в отношении временных разниц связанных с применением положений ФСБУ 25/2018 (долгосрочная аренда ЗУ) в ББ представлены свернуто.

Отложенные налоговые активы (сч.09)

Изменения ОНА за период составили 27 449 тыс. руб., в том числе:

- 27 355 тыс. руб. - по арендным обязательствам по ЗУ(ФСБУ 25/2018) ;

-94 тыс. руб. на сумму вычитаемой временной разницы на сумму сформированного резерва на предстоящую оплату отпусков.

11. Сведения о собственном капитале.

Сумма чистых активов на 31.12.2025 года составила 325 767 тыс. руб. Сумма уставного капитала составляет 420 010 тыс. рублей., сумма добавочного капитала 8 331 тыс. руб. Уставный капитал сформирован Единственным участником за счет денежных средств в российских рублях в размере 10 тыс. руб., а так же, путем неденежного вклада путем передачи Обществу недвижимого имущества в оценке, согласованной участником и равной 420 000 тыс. руб.

Сумма добавочного капитала сформирована в размере разницы между справедливой стоимостью (по данным независимой оценки), передаваемого в уставный капитал имущества (основного средства) и его стоимостью, согласованной участником.

По состоянию на 31.12.2025 г. 100 % доля в Уставном капитале Общества принадлежит КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД".

12. Отчёт о движении денежных средств.

В сумме денежного потока, по стр. 4122 (платежи, связанным с оплатой труда работникам) учтены суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с Приложением к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355.

По строке 4119 «Прочие поступления» (при положительной величине) и по строке 4129 «Прочие платежи» (при отрицательной величине) свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежные потоки за 2025 г. по поступлению дохода в виде процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам отражены по стр. 4119.

Денежные потоки по погашению обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018 отражены в отчете по стр. 4129.

13.. Социальные показатели.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет 8 человек, включая совместителей. Сумма расходов на оплату труда за период с 29.08.2025 по 31.12.2025 г. год составила 3 889 тыс. руб. (учетом резерва на оплату ежегодных отпусков), сумма исчисленных страховых взносов составила 1192тыс. руб.

14. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны определены в соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

На 31.12.2025 г. Компания с ограниченной ответственностью БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД являлась единственным участником ООО «Бренткросс», владеющим 100% долей в уставном капитале общества.

Между ООО «Бренткросс» (заемщик), и Представительством КОО БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (заимодавец) был заключен договор беспроцентного займа на сумму 1200 тыс. руб. Дата выдачи займа 05.09.2025 г., дата возврата-15.12.2025 г. Все расчеты по выдаче и погашению займа проводились денежными средствами путем безналичных расчетов.

Генеральный директор ООО «Бренткросс», Соколова Мария Александровна, является связанной стороной по организациям, с которыми у ООО «Бренткросс» заключены договора аренды помещений, в которых ООО «Бренткросс» является исполнителем услуг (арендодатель). Информация о выручке по договорам и сроках их действия в 2025 г.:

Сведения о контрагенте договоре	Характер связи	Сумма выручки , тыс. руб.	Срок действия в 2025 г.
АУКЦИОННАЯ КОМПАНИЯ СОЮЗПУШНИНА ООО Договор аренды №BC/RA- 9225	учредитель	1223	2 мес.
НАЦИОНАЛЬНЫЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ДЕТСКО-ЮНОШЕСКОГО СПОРТА ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА Договор аренды №BC/RA- 14023	руководитель	37	2 мес.
ООО АС-КАПИТАЛ Договор аренды №БК/ДА - 02725 от 20.10.2025г.	учредитель	261	2 мес.
ФИЛИ-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО Договор аренды № BC/RA- 15023 от 01.06.2023г.	учредитель	181	2 мес.
ФИЛИ-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО Договор аренды от 01.07.2025г.	учредитель	18	2 мес.
ИТОГО		1 720	

С ООО АС-КАПИТАЛ заключен договор на оказание услуг, в котором ООО «Бренткросс» является заказчиком услуг:

Сведения о контрагенте и договоре	Характер связи	Сумма, расходов ,тыс. руб.	срок действия в 2025 г.
ООО АС-КАПИТАЛ Договор № АСК- БРЕНТ/2025 от 01.10.2025 (БО, инж. и ИТ- сопровождение)	учредитель	978	3 мес.
ИТОГО		978	

Сумма оплаты труда генерального директора за период отчетный период за 2025 г. составила 783 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов на обязательные виды страхования в соответствии с законодательством РФ – 240тыс. руб.

Все расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами в соответствии с условиями договоров.

Просроченная и сомнительная задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

15. Информация о наличии не завершенных по состоянию на 31.12.2025 г. судебных и претензионных дел ООО «Бренткросс»

Незавершенные судебные дела по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

16. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период является продажа Компанией с ограниченной ответственностью БРЕНТКРОСС ХОЛДИНГС ЛИМИДЕТ 100% доли в уставном капитале Общества частями своим бенефициарным владельцам (физическим лицам, гр. РФ) Компании, путем заключения нескольких сделок купли-продажи частей Доли, согласно следующему распределению долей

ФИО участника	Доля в УК, %
Соколова М.А.	71,01
Воскресенская М. Л.	15,374
Аванесян Т. Г.	9,953
Гудовичева Т.В.	3,663

Дата регистрации указанных сделок 12.02.2026 г.

В качестве некорректирующего события после отчетной даты следует указать продолжающееся ухудшение международной обстановки в после начала СВО, введение, как в предыдущие годы, так и в 2025 г., жестких международных антироссийских санкций, ответных мер правительства РФ, влияние которых на экономику и финансовую деятельность Общества в настоящее время трудно оценить.

17. Информация о непрерывности деятельности.

Прекращение деятельности Общества не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать осуществлять уставную деятельность по аренде и управлению недвижимым имуществом.

Вместе с тем, следует обратить внимание на следующее:

Основным видом деятельности общества является предоставление в аренду помещений в принадлежащем обществу на праве собственности недвижимом имуществе.

Помещения, предназначенные для аренды, находятся в состоянии, пригодном для использования.

ООО «Бренткросс» не осуществляет экспортно-импортные операции, не получает и не предоставляет заемные средства в иностранной валюте физическим лицам и организациям, в том числе из зарубежных стран.

У Общества отсутствуют:

- заемные обязательства;
- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

Также, нельзя сохранять уверенность в платежеспособности арендаторов при дальнейшем неблагоприятном развитии ситуации в части внешнеэкономической деятельности РФ, что может привести к проблемам по поддержанию текущей деятельности Общества.

По состоянию на 27 марта 2026 г. у Общества имеются денежные средства в размере 17 336 тыс. руб., в том числе, на депозитных счетах в банке- 17200 тыс. руб., что позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых депозитных вкладов под проценты. Данный запас денежных средств позволяет Обществу на протяжении периода, до 12 месяцев, после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях неопределенности рынка коммерческой недвижимости и возможного снижения доходов от аренды.

По результатам проведенного анализа сделан вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем и о правомерности применения руководством общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2025 г., а также вывод о способности ООО «Бренткросс» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, т.е. в течение не менее 12 месяцев, начиная с отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности за период с 29.08.2025 г. по 31.12.2025 г. .

Генеральный директор _____ (М.А. Соколова)

27 марта 2026 года