

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «М-Стиль» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «М-Стиль» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «М-Стиль» (далее – Общество) зарегистрировано «23» сентября 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1037867005461.

Местонахождение Общества: 197046, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Посадский, ул Чапаева, д. 15, литера Ж, помещ. 7-Н, офис 1

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 50 человек (в 2024 году - 50 человек) фонд оплаты труда за 2025 год составил 54 294 тыс. рублей, средняя заработная плата в организации составила 90,49 тыс. рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Иных видов деятельности Общество в 2025 году не осуществляло.

Общество не имеет лицензии.

Общество не имеет обособленных подразделений.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Акулов Сергей Станиславович. (Решение от 10 апреля 2024 г № 32), сроком до 15 апреля 2027 г

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «ТРАНСПОРТ-АУДИТ» (ОГРН 1147847338022, Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС), ОРНЗ 12006017504).

## **2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации пра-

вил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 1-УП

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании учетной политики предполагается, 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 (допущения непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, не зависимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности).

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных элементов учетной политики**

#### **3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные, сформированные на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г.

#### **3.2. Внеоборотные активы**

### 3.2.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Учет основных средств (строка 1151 бухгалтерского баланса) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020). Информация о классификации по группам (наличие и движение основных средств) отражена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовом счете «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)). Все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценок.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем в 2 раза.

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15

Информация об амортизируемых и не амортизируемых объектах основных средств представлена в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже. По принятым к учету основным средствам ликвидационная стоимость равна нулю.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, другие изменения) представлено в таблице № 4.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Выбытия основных средств в 2025 году не было.

Признаков обесценения объектов основных средств на 31.12.2025 года не было выявлено.

Имущество, полученное в аренду, Обществом используется по основному виду деятельности. Учет Прав пользования активами (далее - ППА) ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Информация о движении ППА по группам представлена в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

В соответствии с ФСБУ 25/2018, право пользования активом на 01.01.2025 года составило 25 984 тыс. рублей (нежилые помещения, земельные участки).

В течение 2025 г. Общество не несло затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях:

В течение 2025г. Общество не несло затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составляет 2 710 тыс. руб. за 2025 г. Процентная ставка при расчёте процентов была определена в размере 12%.

В конце 2025 г. был произведен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Движение капитальных вложений в объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, за 2025 год представлено в таблице № 4.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах (табличная часть).

Движение капитальных вложений в инвестиционную недвижимость за 2025 год представлено в таблице № 4.6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах (табличная часть).

### **3.2.2. Инвестиционная недвижимость (строка 1160 бухгалтерского баланса)**

Учет основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (строка 1160 бухгалтерского баланса) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Единицей учета объектов основных средств, относящихся к инвестиционной недвижимости, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020). Информация о классификации по группам (наличие и движе-

ние основных средств) отражена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

В бухгалтерском учете объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости

Выбытия объектов инвестиционной недвижимости в 2025 году не было.

В 2025 г был приобретен объект инвестиционной недвижимости.

Признаков обесценения объектов инвестиционной недвижимости на 31.12.2025 года не было выявлено.

### 3.2.3. Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение.

В 2025 году финансовых вложений, по которым необходимо определять текущую рыночную стоимость, на балансе Общества не было.

Выбытие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общества в 2025 году не было. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о движении финансовых вложений приведена в таблице № 5.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

Финансовых вложений, находящихся в залоге, на балансе Общества нет.

### 3.2.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

Расчет и учет отложенных налоговых активов (ОНА) осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет ведется балансовым методом. Величина ОНА на 31.12.2025 года составила 38 974 тыс. рублей. Информация о движении ОНА представлена в таблице (в рублях):

Виды активов и обязательств	на 31.12.24	признано ОНА	списано ОНА	на 31.12.25
Арендные обязательства	34 054	592	19	34 628
Основные средства	774	581	164	1 191
Резерв на оплату отпусков, созданный в системе бухгалтерского учета	851	159	-	1 010
Резервы сомнительных долгов, созданные в системе бухгалтерского учета	36	2 109	-	2 145
<b>Итого</b>	<b>35 715</b>	<b>3 441</b>	<b>183</b>	<b>38 974</b>

## 3.3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### **3.3.1. Запасы (срока 1210 бухгалтерского баланса)**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Обществом формируется резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. По состоянию на 31.12.2025 года отсутствовали признаки обесценения запасов Общества, резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация в разрезе видов запасов представлена в таблице № 6.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

### **3.3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было. Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице 7.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Сведения о размере резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 7.1 и 7.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

В течение отчетного года в Обществом был начислен резерв по сомнительным долгам в размере 8 438 тыс. руб., восстановление резерва по сомнительным долгам не осуществлялось. По состоянию на 31.12.2025 года величина резерва составила 8 580 тыс. руб.

В 2025 году Обществом осуществлялись расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах (у.е.) по курсу ЦБ РФ на дату платежа. По состоянию на 31.12.2025 г сальдо по расчетам в у.е. отсутствует. Курсовых разниц не было.

### **3.3.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 бухгалтерского баланса)**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение.

В 2025 году финансовых вложений, по которым необходимо определять текущую рыночную стоимость, на балансе Общества не было.

Выбытие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости

каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общества в 2025 году не было. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В соответствии с учетной политикой Общества денежные средства, размещенные на депозитах, относятся к финансовым вложениям.

Финансовых вложений, находящихся в залоге, на балансе Общества нет.

Информация о движении финансовых вложений приведена в таблице № 5.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

### **3.3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)**

Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Расшифровка по статьям поступлений и платежей, представлена в Отчете о движении денежных средств.

### **3.3.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)**

Информация о структуре и движении прочих оборотных активов приведена в таблице:  
Тыс. руб.

<b>Прочие оборотные активы по видам</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>	<b>2023г.</b>
<b>Прочие оборотные активы, в т.ч.</b>			
Расходы на имущественное, добровольное и личное страхование, подлежащие отражению в расходах от обычных видов деятельности в течение 12 месяцев	-	180	113
<b>ИТОГО</b>	-	180	113

## **3.4. КАПИТАЛ**

Информация о капитале Общества представлена в строках 1310-1370 бухгалтерского баланса. Информация об изменениях капитала представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Величина чистых активов Общества составляет:

На 31.12.2025 года – 2 462 441 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 1 841 385 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 1 522 173 тыс. рублей

Дивиденды участнику Общества в 2025 году не выплачивались. Собственником не принималось решение о выплате дивидендов.

Уставной капитал Общества (строка 1310 бухгалтерского баланса) составляет 10 000 рублей. Участником Общества является:

- Физ. Лицо Фоменко Андрей Николаевич, 1971 г.р., доля участия – 100 %

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

### **3.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **3.5.1. Заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов Общества.

В случае привлечения заемных средств в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты подлежат включению в стоимость таких инвестиционных активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В 2025 году Общество привлекало заемные средства для приобретения объектов инвестиционной недвижимости. Подготовка к использованию указанных объектов не требует длительного времени. Проценты, начисленные по условиям договоров включены в состав прочих расходов.

Срок погашения привлеченных займов (кредитов) составляет 10 лет с момента получения.

Срок погашения кредитной линии в ПАО ВТБ, привлеченной в 2025 г., составляет 1 год с момента выдачи.

Информация о движении заемных средств и о начисленных процентах приведена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

#### **3.5.2. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)**

Расчет и учет отложенных налоговых обязательств (ОНО) осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет ведется балансовым методом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 219 423 тыс. руб. по следующим основаниям:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 219 423 тыс. руб.,

#### **3.5.3. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)**

В состав прочих долгосрочных обязательств числятся долгосрочные обязательства по аренде, сформированные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (срока 1451 бухгалтерского баланса). Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблице 8.1, раздел «Долгосрочные обязательства» Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

### **3.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **3.6.1. Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов Общества.

В случае привлечения заемных средств в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты подлежат включению в стоимость таких инвестиционных активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В 2025 году Общество привлекало заемные средства для приобретения объектов недвижимости. Подготовка к использованию указанных объектов не требует длительного времени. Проценты, начисленные по условиям договоров включены в состав прочих расходов.

Информация о движении заемных средств и о начисленных процентах приведена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

### **3.6.2. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)**

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1, раздел «Краткосрочные обязательства» Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

Информация о наличии просроченных обязательств представлена в таблице 8.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

В 2025 году Обществом осуществлялись расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах (у.е.) по курсу ЦБ РФ на дату платежа. По состоянию на 31.12.2025 г сальдо по расчетам в у.е. отсутствует. Курсовых разниц не было.

### **3.6.3. Оценочные обязательства**

Общество сформировало следующие оценочные обязательства: Оценочное обязательство по оплате отпусков, которое на 31.12.2025 г составило 4 040 тыс. руб.

Сведения о движении оценочных обязательств представлены в таблице 8.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

Формирование резерва на оплату отпусков производилось по расчету неиспользованных дней отпуска сотрудниками Общества на 31.12.2025 года.

## **4. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах**

### **4.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах), Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах), Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)**

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Деятельность Общества связана с предоставлением за плату во временное пользование своих активов. Выручка от этих операций отражается в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления контрагентам расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от предоставления в аренду активов общества	1 610 654	1 372 564
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 610 654</b>	<b>1 372 564</b>

Расшифровка прочих доходов (строки 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Проценты к получению по выданным займам и от размещения денежных средств на депозитах	14 452	12 423
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	13 636	3 341
Прочие внереализационные доходы	-	4 676
<b>ИТОГО:</b>	<b>28 088</b>	<b>20 440</b>

#### **4.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах), Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах), Про- центы к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)**

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В показатель себестоимость продаж Отчета о финансовых результатах включены расходы Общества, понесенные непосредственно в процессе оказания услуг.

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

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в отношении себестоимости оказанных услуг представлена в таблице 10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличная часть).

Структура управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.

Статья затрат	2025 год	2024 год
Административно-хозяйственные расходы	8 538	3 417
Имущественные налоги	77 711	65 573
Расходы за пользование товарным знаком	67 224	57 997
<b>ИТОГО:</b>	<b>153 473</b>	<b>126 987</b>

Структура прочих расходов (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице

Показатель	2025 год	2024 год
Государственные пошлины	1 705	-
Оплата услуг (комиссий) банка	5 610	17 718
Реализация прочего имущества		109
Резерв по сомнительной задолженности начислен	8 438	-
Проценты к уплате	127 133	179 853
Прочие внереализационные расходы	8 519	16 610
<b>ИТОГО:</b>	<b>151 405</b>	<b>214 290</b>

## 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 5.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 20% уставного капитала, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям)

100 %	Фоменко Андрей Николаевич, 1971 г.р. ИНН 780621558461
-------	---

Дочерние и зависимые организации, в которых Общество имеет более двадцати процентов уставного капитала:

50 %	ООО "ИК "ИМПЕРИЯ" ИНН 7801421821
33 %	ООО "Сенатор Телеком" ИНН 7801413676

Прочие связанные стороны:

АО «ФХК «ИМПЕРИЯ» ИНН 7825466620, ООО «ДОМ НА САДОВОЙ» ИНН 7841480044, ООО «МЭС» ИНН 7840041750, АО «Н.Ф.Г.» ИНН 7801122589, ООО «ПУШКАРСКАЯ БАНЯ» ИНН 7813596209, ООО «РИЭЛТИ» ИНН 7813404002, ООО «СЕНАТОР-КЛИНИНГ» 7842406477, ООО «УК «СЕНАТОР» ИНН 7801413683.

Акулов Сергей Станиславович является генеральным директором Общества.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице:

Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами (в данной группе раскрыта информация по операциям с организациями, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества) отсутствуют						
2. Операции с дочерними общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов) отсутствуют						
3. Операции с зависимыми общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)						
Доходы: Оказание услуг аренды имущества	822	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-	790	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-
Расходы: Приобретение услуг связи	1 339	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	113	1 344	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	110
Доходы: Агентское вознаграждение за предоставление услуг	5 194	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	483	4 126	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	345
Получение займа	-	Согласно договору срок погашения займа : 10 лет с момента получения	-229 000	199 000	Согласно договору срок погашения займа : 10 лет с момента получения	-229 000
Проценты по полученному займу	11 450	Согласно договору уплата процентов производится в конце срока одновременно с погашением основного долга	-22 318	10 823	Согласно договору уплата процентов производится в конце срока одновременно с погашением основного долга	-10 868
4. Операции с прочими связанными сторонами						
Получение займов	1 117 000	Сроком на 10 лет	-1 534 000	885 000	Сроком на 10 лет	-1 555 000
Проценты по полученным займам	90 987	С возвратом займа	-83 460	101 604	С возвратом займа	-61 847
Приобретение товарного знака	80 669	Ежемесячно, денежными средствами	-7 275	69 596	Ежемесячно, денежными средствами	-6 054
Приобретение услуг, связанных с содержанием и эксплуатацией зданий	23 224	Ежемесячно, денежными средствами	- 797	89 778	Ежемесячно, денежными средствами	-30 059
Предоставление услуг по аренде помещения	4 391	Ежемесячно, денежными средствами	777	3 865	Ежемесячно, денежными средствами	3 694

В отношении дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия просроченной задолженности.

Сумма выданных обеспечений Общества на 31.12.2025 г составляет 2 976 500 тыс. руб.

Общество за отчетный период использовало денежную форму расчетов со связанными сторонами.

#### **Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем ООО «М-Стиль» является:  
Фоменко Андрей Николаевич, ИНН 780621558461

#### **Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 3 546,4 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда 3 000 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды 546,4 тыс. руб.

В 2025 году долгосрочных вознаграждений не было.

#### **5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.**

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

В 2025 году Обществом осуществлялись расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах (у.е.) по курсу ЦБ РФ на дату платежа. По состоянию на 31.12.2025 г сальдо по расчетам в у.е. отсутствует. Курсовых разниц не было.

#### **5.3. Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

#### **5.4. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует.

#### **5.5. Информация по сегментам**

Общество не выделяет отчетные сегменты.

#### **5.6. События после отчетной даты**

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 организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

## **5.7. Информация по прекращаемой деятельности**

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составили 2 462 441 тыс. руб. Общество прекращение своей деятельности не планирует.

## **5.8. Раскрытие информации по рискам**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

### **Рыночные риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров. Основными рисками Общество считает возможное уменьшение деловой активности с точки зрения спроса на арендуемые помещения, которое при негативном исходе может выразиться в уменьшении выручки, а также увеличение цен на коммунальные услуги, материалы, оборудование, необходимые для продолжения арендной деятельности.

### **Правовые риски**

Риски неисполнения контрагентами своих обязательств минимизируются путем защиты интересов Общества при заключении договоров. Правовые риски незначительны, т.к. применяемые формы договоров проработаны таким образом, чтобы минимизировать негативные правовые последствия.

### **Страновые и региональные риски**

В 2025 году продолжают события, которые оказывают существенное влияние на экономику: продолжение специальной военной операции и санкции со стороны иностранных государств по отношению к Российской Федерации. Ожидается, что это может повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества оценивает возможное воздействие изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества как минимальное.

## **5.9. Вопросы по защите окружающей среды**

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нане-

сением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Генеральный директор ООО «М-Стиль»

Акулов С.С.

Дата подписания 24 февраля 2026 года.