

# Акционерное Общество «Большой Серпухов»

142200, Московская обл., Г.О. Серпухов, г. Серпухов ул. Ворошилова, д. 130А, эт. 4,  
часть нежилого здания 9, пом. I, офис 4.4  
ОГРН 1225000127098, ИНН/КПП 5043079237/504301001

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ).

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № от 04.06.2025 г.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

### 1. Общие положения

*Полное фирменное наименование юридического лица* Акционерное общество «Большой Серпухов».  
*Сокращенное фирменное наименование юридического лица* АО «Большой Серпухов».

#### *Адрес юридического лица*

Юридический адрес: Московская область, г.о. Серпухов, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 130А, эт.4, часть нежилого здания 9, пом.1, офис 4.4.

Фактический адрес: Московская область, г.о. Серпухов, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 130А, эт.4, часть нежилого здания 9, пом.1, офис 4.4

#### *Сведения об образовании юридического лица*

Акционерное общество «Большой Серпухов» (далее «Общество») зарегистрировано 11.11.2022 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области (ОГРН: 1225000127098, ИНН/КПП: 5043079237 / 504301001).

#### *Организационно-правовая форма/форма собственности*

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество «Большой Серпухов»: Акционерное общество / Частная собственность.

#### *Основной вид деятельности*

Основным видом деятельности Общества в 2024 и 2025 гг. являлось:

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32).

В соответствии с Планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Городского округа Серпухов Московской области как наукограда Российской Федерации на период до 2032 года, утвержденной Решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области № 613/68 от 20.10.2023, АО «Большой Серпухов» является ответственным исполнителем по части пунктов.

#### *Филиалы, представительства и иные подразделения*

В 2024 и 2025 гг. Общество филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), не имело.

*Среднегодовая численность работающих*

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 15 человек (2024 год: 10 человек).

*Единоличный исполнительный орган Общества*

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. С октября 2025 г. Генеральным директором Общества является Рыгалов Григорий Михайлович.

*Участники (собственники) Общества*

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2025 г. Акционером Общества является:

- Кремлев Умар Назарович, гражданин Российской Федерации – доля акций 100%.

## 2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость

запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обеспечение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений:

- Вложения в ценные бумаги;
- Вклад в уставный (складочный) капитал организаций;
- Предоставленные займы

2.6.2. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.3. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

## 2.7. Дебиторская задолженность и выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Дебиторская задолженность сформирована в основном расчетами с покупателями. На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует. Организация применяет контроль лимитов отсрочки и регулярную сверку расчетов по состоянию на отчетную дату.

2.7.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого

предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Прочими доходами являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие аналогичные доходы;
- выручка от вложений в ценные бумаги.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Прочими расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- комиссия банка;
- налоги, кроме налога на прибыль;
- расходы, связанные с вложениями в ценные бумаги;
- прочие аналогичные расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Бухгалтерская(финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

2.10.2. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР.

2.10.4 Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150).

По состоянию на 31 декабря материальные внеоборотные активы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Основные средства	2 316	1 701

Из основных средств на балансе Организации имеются компьютерная и офисная техника и мебель. Расходы на приобретение основных признались в течение налогового периода с момента ввода объекта в эксплуатацию. Они учитывались равными долями на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (пп. 1 п. 1, пп. 1, абз. 8 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

#### 3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170).

По состоянию на 31 декабря НМА, финансовые и другие внеоборотные активы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
НМА	89 724	
Паи (взнос в УК других организаций)	1 081	5
	<b>90 806</b>	<b>5</b>

Нематериальные активы представлены разработкой архитектурно-планировочной концепции благоустройства общественных территорий вдоль рек Нара и Ока в городском округе Серпухов Московской области.

Инвестиции в уставный вклад других Организаций составляют не менее 50% от общей стоимости финансовых вложений.

#### 3.3. Запасы (строка 1210).

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024

Материалы и др. мат. ценности	<b>1 534</b>	<b>1 964</b>
-------------------------------	--------------	--------------

Запасы представлены техникой, материалами и офисной мебелью менее 100 тыс. руб.

#### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Ден. средства на расчетном счете	<b>34</b>	<b>4 752</b>

#### 3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

По состоянию на 31 декабря финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Размещение ден. средств на депозит	5 100	
Дебиторская задолженность в т.ч.		
Авансы выданные	19 217	7 177
Переплата по налогам на ЕНС	145	
Расчеты с подотчетными лицами	13	
	<b>24 475</b>	<b>7 177</b>

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 3.6. Капитал и резервы (строка 1300)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

В 2025 и 2024 гг. Общество не получало и не выплачивало дивиденды.

На балансе Компании на 1 января 2025 г. числился НУ в сумме 117 009 тыс. руб. В течение года получена НП в размере 6 021 тыс. руб., дивиденды не выплачивались. На 31 декабря 2025 г. на балансе Компании числится НУ в сумме 110 998 тыс. руб. (117 009 тыс. – 6 021 тыс.).

<b>Расчет стоимости чистых активов</b>				
по данным учета на 31 декабря 2025 г.				
Акционерное общество "БОЛЬШОЙ СЕРПУХОВ"				
(наименование организации)				
Единица измерения:		тыс. руб.		
№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	93 122	1 706	356
2	II. Оборотные активы	26 043	13 894	15 733
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	119 165	15 600	16 089
5	IV. Долгосрочные обязательства	119 385	122 446	47 500
6	V. Краткосрочные обязательства	110 768	10 162	19 754
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	230 153	132 608	67 254
9	Чистые активы***	(110 988)	(117 009)	(51 165)

Учитывая начальный этап реализации и масштаб проекта, получение выручки от операционной деятельности в 2024-2025 гг. не планировалось.

Как следствие, финансовым результатом деятельности Общества за указанные периоды стал убыток, что соответствует особенностям инвестиционного этапа проекта.

### 3.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31 декабря заемные средства представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Долгосрочные займы	119 385	122 446

В этой строке отражаются займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### 3.8. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные заемные средства представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Краткосрочные займы	107 455	8 331

Большинство займов, согласно подписанным доп. соглашениям, перешли в краткосрочные. Перевод долгосрочных займов в краткосрочные в бухгалтерском балансе происходит, когда до погашения займа остаётся 12 месяцев и менее. С этого момента долгосрочный заём считается краткосрочным.

### 3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520).

По состоянию на 31 декабря краткосрочная КЗ, представлена следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Обязательства перед бюджетом	2 146	1 807
Расчеты с поставщиками	96	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 071	
	<b>3 313</b>	<b>1 831</b>

Обязательство перед бюджетом сформировалось ввиду того, что срок оплаты этой задолженности приходится на следующий отчетный период.

## 3.10. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР).

За отчетный и предыдущий периоды сумма расходов по обычным видам деятельности представлена следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Оплата труда	80 764	34 132
Страховые взносы	12 924	5 660
Командировочные расходы	494	
Услуги сторонних организаций	3 811	17 986
Прочие (содержание офиса, аренда, ТМЦ и др.)	589	431
	<b>98 582</b>	<b>58 209</b>

## 3.11. Прочие доходы (строка 2340 ОФР)

За отчетный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Проценты по размещаемому депозиту	148	
Доход от прощения долга	125 000	
Прочее		1
	<b>125 148</b>	<b>1</b>

Доход от прощения долга Кредитором признали на дату соглашения о прощении долга (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Прощенный долг учитываем как внереализационный доход Организации.

## 3.12. Прочие расходы (строка 2330 и 2350 ОФР)

За отчетный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом (тыс. руб.):

	2025	2024
Проценты по полученным займам	19 004	7 558
Прочие расходы	287	72
	<b>19 291</b>	<b>7 630</b>

## 3.13. Налог на УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов («доходы минус расходы» ст. 346.14 НК РФ).

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, в 2025 и 2024 гг. составляет 15%.

(Расходы)/ доходы по налогу на УСН представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

	2025	2024
Сумма полученных доходов	125 361	459
Сумма полученных расходов	95 282	32 954
Убыток		
Сумма, убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период	30 079	32 495
Сумма исчисленного минимального налога	1 254	4 592

Согласно п. 6 ст. 346.18 НК РФ, Организация оставляет за собой право увеличить на сумму минимального налога убытки, которые можно перенести на будущее.

В налоговом учете не учтены расходы по начисленным процентам по полученным договорам займа, так как расходы в виде процентов в сумме (19 004 тыс. руб.) признаются только в момент их фактической уплаты. Уплата процентов по условиям договоров производится с уплатой основной суммы займов. Также ряд расходов (в сумме 3 587 тыс. руб.), которые были произведены Организацией, не учтены в расходах по налоговому учету, согласно п. 1 ст. 346.16 НК РФ (представительские расходы и др).

#### **4. Прочая информация, требующая раскрытия**

##### **4.1. Информация о связанных сторонах**

В Пояснении 1 приводится информация о составе участников (собственников) Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. бенефициарным владельцем Общества является Единственный участник (учредитель) Общества – Кремлев Умар Назарович, гражданин Российской Федерации.

Существенных операций со связанными сторонами Общества в 2025 и 2024 гг. не проводилось, за исключением полученных займов.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. у Общества не имелось существенных остатков по операциям со связанными сторонами, за исключением полученных займов.

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

##### **4.2. Условные факты хозяйственной жизни**

###### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

##### **4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. денежные средства размещены в одних из самых надёжных российских банков. Таким образом, Общество оценивает кредитный риск как низкий.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных кредитов и займов. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Общество регулярно контролирует сроки погашения финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом

реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Кроме того, Общество поддерживает достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов в целях удовлетворения текущих и непредвиденных потребностей в ликвидности.

В случае необходимости Общество использует заемное финансирование. При этом Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства, в основном, по фиксированным процентным ставкам. Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является несущественной. Операционная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в договорах с покупателями и поставщиками установлены в российских рублях. Вложения Общества в паи (доли) представлены финансовыми вложениями, которые не находятся в обращении на открытом рынке. Таким образом, Общество не подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

#### 4.4. События после отчетной даты

Влияние экономических санкций на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой бухгалтерской отчетности может быть очень значительным с точки зрения финансового положения и деятельности Общества в целом.

Других каких-либо существенных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, за период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества не произошло.

#### 4.5. Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются признаки недостаточности оборотных средств. Руководством предпринят комплекс мероприятий, направленных на стабилизацию финансового положения. В числе реализуемых и планируемых мер:

- привлечение заемного финансирования;
- реструктуризация существующих обязательств;
- оптимизация текущих расходов;
- увеличение объема поступающих денежных средств, в том числе за счет планируемых поступлений от операционной деятельности.

На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Достигнуты предварительные договоренности с основным кредитором Общества о реструктуризации кредитных договоров и пролонгации сроков погашения задолженности. Проведена оптимизация управленческих расходов.

По оценке руководства, реализация указанных мер позволит Обществу продолжить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество не имеет намерений приостанавливать или сокращать деятельность по существующим направлениям.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/Рыгалов Г.М./

/Платонова Е.С./