

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛОБАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»
ЗА 2025 ГОД.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Глобал Девелопмент» (в дальнейшем - Общество) за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества – ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Девелопмент» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023г. № 157н и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023). Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.2 Критерии существенности для раскрытия информации

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Пороги существенности для различных показателей бухгалтерской отчетности:

- величина порога существенности для бухгалтерской ошибки - 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности согласно п. 9 ФСБУ 4/2023;
- величина порога существенности для выручки, прочих доходов для целей отдельного представления в ОФР - 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период;
- величина порога существенности в отношении расходов для отдельного представления в ОФР – соответствующая каждому виду доходов часть расходов (в случае выделения в ОФР видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет более 5% от общей суммы доходов за отчетный год);
- величина порога существенности в отношении величины отдельных активов, обязательств для целей обособленного раскрытия в отчетности (по самостоятельным статьям) - 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности согласно п. 9 ФСБУ 4/2023.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют:

Валюта	31 декабря 2025 г	31 декабря 2024 г	31 декабря 2023 г
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства предоставляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость **больше 100 тыс. руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным способом**.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Все объекты НМА после признания оцениваются по **первоначальной стоимости**.

Проверка НМА на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.6 Основные средства

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

Объекты основных средств по всем группам учитываются по **первоначальной стоимости**.

Способ начисления амортизации – **линейный**.

Амортизация объекта основных средств начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта основных средств, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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 50% первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

2.7 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Предмет аренды признается на дату получения 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.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

Если Общество 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.

2.8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- 1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.9 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета запасов установлен отдельный объект.

Общество признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.

Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье и прочие материалы, ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Фондом до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря по результатам инвентаризации. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся депозиты, срок погашения которых составляет три месяца с даты приобретения или менее.

2.11 Дебиторская задолженность

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

2.12 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются по строке «Прочие оборотные активы» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от сроков списания.

2.13 Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз
- прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора). В балансе остаток по счету 97 в части, приходящейся на дополнительные расходы по займам (кредитам), отражается в составе дебиторской задолженности.

2.14 Отложенные налоги

Обществом применяется балансовый метод при учете разниц по ПБУ 18/02. В учетных операциях выбран вариант бухгалтерских проводок через счет 99.02 без постоянных разниц.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15 Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.16 Признание доходов и расходов

Для признания доходов и расходов применяется **метод начисления**.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 4) доходы и расходы от реализации прочего имущества.

2.17 Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

2.18 Информация по сегментам

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

2.19 Изменение учетной политики

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

3.1 Основные средства

3.1.1 Наличие и движение прав пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	798	(479)	146	-	-	(229)	-	-	-	944	(708)
	За 2024 г.	798	(319)	-	-	-	(160)	-	-	-	798	(479)
в том числе: помещенные в аренду	За 2025 г.	798	(479)	146	-	-	(229)	-	-	-	944	(708)
	За 2024 г.	798	(319)	-	-	-	(160)	-	-	-	798	(479)

Общество арендует следующие объекты основных средств:

Часть помещения площадью 10 кв. м. (общая площадь помещения 59,6 кв.м.), расположенного в нежилом 5-этажном здании по адресу: г. Москва, ЦАО, ул. Пятницкая, д.9/28, стр. 2, литера А, 3-й этаж, помещение № I, комната № 1. Срок договора аренды 60 мес. Процентная ставка: 10% (ставка финансирования по группе).

Общество признает актив в виде права пользования объектом недвижимости и обязательства по арендным платежам.

3.2 Финансовые вложения

3.2.1 Состав финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2025г.	30 704	-	-	-	-	-	-	30 704	-
	5311	за 2024г.	30 704	-	-	-	-	-	-	30 704	-
в том числе: Доли	5302	за 2025г.	30 704	-	-	-	-	-	-	30 704	-
	5312	за 2024г.	30 704	-	-	-	-	-	-	30 704	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	61 100	-	-	(1 500)	-	-	-	59 600	-
	5315	за 2024г.	283 111	-	-	(222 011)	-	-	-	61 100	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2025г.	61 100	-	-	(1 500)	-	-	-	59 600	-
	5316	за 2024г.	283 111	-	-	(222 011)	-	-	-	61 100	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025г.	91 804	-	-	(1 500)	-	-	-	90 304	-
	5310	за 2024г.	313 815	-	-	(222 011)	-	-	-	91 804	-

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Тест на обесценение показал отсутствие признаков обесценения финансовых вложений Общества. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3 Дебиторская задолженность

3.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	629 116	-	300 000	6 007	(53)	-	-	-	935 076	-
	За 2024 г.	64 087	-	625 006	9 307	(69 283)	-	-	-	629 116	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	За 2025 г.	4 110	-	-	6 007	(50)	-	-	-	10 068	-
	За 2024 г.	64 087	-	-	9 307	(69 283)	-	-	-	4 110	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	625 000	-	300 000	-	-	-	-	-	925 000	-
	За 2024 г.	-	-	625 000	-	-	-	-	-	625 000	-
Хостинг	За 2025 г.	6	-	-	-	(3)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	629 116	-	300 000	6 007	(53)	-	-	X	935 076	-
	За 2024 г.	64 087	-	625 006	9 307	(69 283)	-	-	X	629 116	-

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4 Обязательства

3.4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

тыс. руб.

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 2025 г.	191	-	-	(191)	-	-	-
	За 2024 г.	365	-	-	(174)	-	-	191
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	191	-	-	(191)	-	-	-
	За 2024 г.	365	-	-	(174)	-	-	191
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	612 050	375 349	-	(3)	-	-	987 397
	За 2024 г.	219 354	428 055	-	(35 358)	-	-	612 050
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	7	-	(3)	-	-	7
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по Соглашению о переводе долга	За 2025 г.	89 302	-	-	-	-	-	89 302
	За 2024 г.	124 150	-	-	(34 848)	-	-	89 302
Расчеты по аренде	За 2025 г.	174	94	-	-	-	-	268
	За 2024 г.	158	16	-	-	-	-	174
Краткосрочные займы	За 2025 г.	469 140	302 600	-	-	-	-	771 740
	За 2024 г.	75 640	393 500	-	-	-	-	469 140
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	53 392	72 642	-	-	-	-	126 034
	За 2024 г.	18 893	34 499	-	-	-	-	53 392
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	510	-	-	(510)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	40	6	-	-	-	-	46
	За 2024 г.	2	37	-	-	-	-	40
Итого	За 2025 г.	612 241	375 349	-	(194)	-	X	987 397
	За 2024 г.	219 719	428 055	-	(35 532)	-	X	612 241

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. просроченные обязательства отсутствуют.

3.4.2 Оценочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	280	267	(270)	(47)	230
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	45	281	(43)	(3)	280

3.4.3 Кредиты и займы полученные. Расшифровка:

тыс. руб.

Основные кредиты и займы	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Договор займа № 01ПИ/2024 от 01.02.2024г.	ООО "Промышленные Инвестиции"	344 140	Ключевая ставка ЦБ РФ	31.12.2026г.
Договор займа № 12888 от 05.07.2024г.	АО "АЛТИ ФОРДЖ"	427 600	2%	05.07.2026г.
Итого		771 740		

тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2025 в прочие расходы	Сумма кредитов и займов, включенная в 2025 г. в стоимость инвестиционных активов
72 642	-

3.4.4 Арендные обязательства. Расшифровка:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Начислены арендные платежи	Погашены арендные платежи	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Переведены из долгосрочных в краткосрочные обязательства (строка 1550)	
Арендные обязательства	за 2025г.	365	146	(280)	37	268	268
	за 2024г.	523	-	(200)	42	174	365

3.5 Признание доходов и расходов

3.5.1 Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	-	18
Расходы на оплату труда	5620	3 020	3 408
Отчисления на социальные нужды	5630	559	569
Амортизация	5640	229	160
Прочие затраты*	5650	362	688
Итого по элементам	5660	4 171	4 843
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 171	4 843

*Прочие затраты, в т.ч.:

- аудиторские услуги – 240 тыс. руб.;
- нотариальные услуги – 25 тыс. руб.;
- списание НДС на расходы – 62 тыс. руб.;
- услуги связи – 22 тыс. руб.;
- продление домена - 8 тыс. руб.;
- хостинг – 3 тыс. руб.

3.6 Оценочные и условные обязательства, условные активы

Информация об изменении оценочных обязательств по оплате отпусков отражена в разделе 3.4.2.

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.7 Информация по учету налога на прибыль

3.7.1 Согласование налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и текущего налога на прибыль в налоговом учете:

Расход по налогу на прибыль исходя из показателей условного дохода/расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянного налогового дохода/расхода составляет:

тыс. руб.

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2025 г.	2024 г.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(70 894)	(50 151)
	Ставка налога на прибыль	25%	20%
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	17 724	10 030
	Постоянный налоговый расход (доход)*	-	-
2410	Налог на прибыль, в том числе**:	17 724	21 733
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	17 724	10 030
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога**	-	11 703
	Текущий налог на прибыль	-	-

*Постоянные разницы отсутствуют

** Разница на 11 703 тыс. руб. – корректировка на 5% отложенных налогов на конец 2024г.

3.7.2 Расшифровка изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

2025г. тыс. руб.

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2024	Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2025 год, связанные с изменением временных разниц	Доходы / (расходы) по отложенному налогу, связанные с изменением ставки налога	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы				
Оценочные обязательства и резервы	70	(13)	-	57
Убытки прошлых лет	58 432	17 740	-	76 172
Арендные обязательства	100	(30)	-	70
ИТОГО (строка баланса 1180)	58 603	17 697	-	76 300

Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	(80)	21	-	(59)
Проценты по обязательствам	(9)	6	-	(3)
ИТОГО (строка баланса 1420)	(88)	27	-	(62)

2024г. тыс. руб.

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2023	Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2024 год, связанные с изменением временных разниц	Доходы / (расходы) по отложенному налогу, связанные с изменением ставки налога	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2024
Вычитаемые временные разницы				
Оценочные обязательства и резервы	9	47	14	70
Убытки прошлых лет	36 763	9 982	11 687	58 432
Арендные обязательства	120	(40)	20	100
ИТОГО (строка баланса 1180)	36 892	9 990	11 721	58 603
Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	(96)	32	(16)	(80)
Проценты по обязательствам	(15)	8	(2)	(9)
ИТОГО (строка баланса 1420)	(111)	40	(18)	(89)

3.8 Денежные средства

3.8.1 Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	63	47
Итого прочие платежи по текущей деятельности	63	47
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Расчеты по соглашению о переводе долга	-	34 848
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	-	34 848

4. Иная информация

4.1. Общая информация

Дата государственной регистрации: «11» октября 2010г. ОГРН: 1107746828298

Зарегистрировано в ИФНС России № 4 по г. Москве «11» октября 2010 г.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской отчетности возложены на главного бухгалтера.

4.2 Информация по связанным сторонам

4.2.1 Сделки между связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер операций	Объем операций в стоимостном выражении к общей величине аналогичных операций (тыс. руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
Участник общества – Сваревский К.В. (с 18.04.2024г.)	Контролирующее лицо 99,995%	-	-	-	-
Участник общества – Фролов Д.С. (до 17.04.2024г.)	Контролирующее лицо 99,9%	-	-	-	-
Участник общества – Фролов С.Н.	Доля в УК 0,005%	-	-	-	-
Дочернее общество – ООО «ОборонИмпексАгро»	Контролируемая Организация 25,1%	-	-	-	-
Дочернее общество – ООО "АВИСМА-ТехноЭксперт"	Контролируемая Организация 51%	-	-	-	-
АО "АЛТИ ФОРДЖ"	Другая организация под общим контролем с Обществом	Займы полученные	Начислены проценты 6 652; поступление 302 600	435 393	По окончании срока договора, погашение – 2026г., безналичная форма расчетов.
Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа Генеральный директор Фролов Д.С./Сваревский К.В.	Оказывает значительное влияние	Краткосрочные вознаграждения	2 778	-	Выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

ООО «Глобал Девелопмент» признает бенефициарным владельцем Сваревского К.В. (ИНН 773465366818)

4.2.2 Вознаграждения основного управленческого персонала:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	3 261	3 717
Заработная плата и премии	2 778	3 185
Страховые взносы во внебюджетные фонды	483	532
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4.3 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность.

4.4 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя 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.

Руководство полагает, что текущая ситуация в стране, связанная с вводимыми санкциями из-за специальной военной операции Российской Федерации, не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после отчетной даты, не установлены.

Убыток по деятельности обусловлен инвестиционным характером деятельности Общества. Показатель чистых активов имеет положительное значение, которое сохраняется последовательно на протяжении всего периода с момента госрегистрации Общества.

Проведенная Обществом оценка подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год правомерно.

4.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

4.6 Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не получало государственной помощи.

Руководитель
Дата

Сваревский К.В.
16.02.2025г.