

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО «Ключ-Холдинг» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **Ключ-Холдинг»**  
Юридический адрес: 115230, г. МОСКВА, Ш. КАШИРСКОЕ, Д. ЗК2СТР4, ЭТАЖ 4, КОМ. 22  
Основной вид деятельности: 70.10 Деятельность головных офисов.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет - **102 505,49** руб.

Бенефициарными владельцами являются:

ПОЛКАНОВ ОЛЕГ АЛЕКСАНДРОВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 0,81%  
СМИРНОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 5,05%  
ГОЛЕНЕВ ГЕОРГИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 9,76%  
БИНИАШВИЛИ ДАВИД ЗУРАБОВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 9,76%  
ГУБЕР ВЛАДИМИР ИГОРЕВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 14,69%  
НАУМОВ ИВАН (гр. Литовской респ.) владеет долей - 9,19%  
МАСЛЯКОВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ (гр. РФ) владеет долей - 22,15%  
ФУГРОНГ ЛТД (юр.лицо КИПР) владеет долей - 28,59%

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор ГОЛЕНЕВ ГЕОРГИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ

## II. Учётная политика

В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

### 1. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт генеральный директор.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Счёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

По состоянию на 31.12.2025 года, ОС на предприятии отсутствуют.

## **5. Нематериальные активы**

Учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

По состоянию на 31.12.2025 года, НМА на предприятии отсутствуют.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учёта запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

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

Резерв под обесценение запасов Обществом не создаётся. Запасы отражаются в отчётности по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года, материально-производственные запасы на предприятии отсутствуют.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной осуществляется на конец каждого отчётного периода.

По сомнительной задолженности создаётся резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учётом его платёжеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признаётся по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчётных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учёт расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу на прибыль - 25%

На предприятии в 2025г. Отсутствовала финансово-хозяйственная деятельность, прибыль возникла, в связи начислением процентов по договорам займа. По данным налогового учёта налогооблагаемая прибыль от процентов за 2025 г. составила - 106 233 тыс. руб. (в 2024 году – 77 879 тыс. руб.)

## **10. Отчётность**

Начиная с отчетности за 2019 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

## **11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сомнительная дебиторская задолженность, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

Генеральный директор Голенев Г.Г.

«26» февраля 2026 г.