

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерного Общества
«ГРУППА КОМПАНИЙ ЧЕРНОГОЛОВКА»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.

г. Москва

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ГК ЧЕРНОГОЛОВКА» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное Общество «ГК ЧЕРНОГОЛОВКА» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано «27» марта 2016 г, 24.05.2024г., ГРН 2247705063967 смена юридического наименования.

В 2025 году действовала редакция Устава, утверждённая решением внеочередного общего собрания участников протокол от 06 мая 2024.

Юридический и почтовый адрес:

108840. Москва. Вн.тер.г городской округ ТРОИЦК. Ул. Дальняя. Д.1. помещ.16

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
2 человека	2 человека	2 человека

1.2. Основные виды деятельности

ОКВЭД	В 2023-2025 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности:
69.10	Деятельность в области права
70.10.1	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

1.3. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Держатель реестра акционеров: ЗАО «СЕРВИС-РЕЕСТР». Общество в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма" владеет информацией о своих бенефициарных владельцах, регулярно обновляет, документально фиксирует и хранит указанную информацию, принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений в объёме, установленном Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ. Бенефициарными владельцами Общества являются граждане Российской Федерации. В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, Общество ограничивает персонификацию раскрываемой в отчётности информации о бенефициарных владельцах, поскольку раскрытие персонифицированной информации может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и связанных с Обществом сторон и тем самым может привести к потерям экономического характера Общества и связанных с Обществом сторон. В отчётном году Общество операций со связанными сторонами, объединяемыми в группу бенефициарных владельцев, не осуществляло».

1.4. Информация об аудиторе

Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Москворецкий Дом Аудита» (ООО «МДА»);
ИНН 7701266587; ОГРН 1027700000580.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Переоценку основных средств Общество не производило. По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации. Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024 - 2025 годы представляет собой следующее:

№ п/и	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Право пользование активом по договорам аренды	1150	-	177	270
Итого:		1150	-	177	270

Наличие и движение основных средств за 2025г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	371	92	-	371	-	(93)	-	-	0	(0)
в том числе:											
Аренданное имущество	-	371	-	-	371	-	(93)	-	-	0	(0)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена с учетом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность тестировалась на предмет создания резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 712 474	-	1 712 474	297 133	-	297 133	360 836	-	360 836
прочие дебиторы	-	1 712 474	-	1 712 474	297 133	-	297 133	360 836	-	360 836
в.ч задолженность зависимых и дочерних обществ	-	898	-	898	297 133	-	297 133	360 791	-	360 791
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 886 680	-	1 886 680	1 163 952	-	1 163 952	827 860	(10)	827 850
в том числе:										
покупатели и заказчики	-	4 155	-	4 155	-	-	-	4 774	(10)	4 764
авансы выданные	-	13 484	-	13 484	14 141	-	14 141	11 931	-	11 931
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	772	-	772	1 829	-	1 829	1 109	-	1 109
прочие дебиторы	-	1 868 269	-	1 868 269	1 147 982	-	1 147 982	810 046	-	810 046
в.ч задолженность зависимых и дочерних обществ	-	1 868 269	-	1 868 269	1 147 982	-	1 147 982	793 533	-	793 533
Итого:	1230	3 599 154	-	3 599 154	1 461 085	-	1 461 085	1 188 696	(10)	1 188 686

По состоянию на 31.12.2025 года нет просроченной дебиторской задолженности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности и кредитов по состоянию на 31.12.2025 года.

2.7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату.

2.7.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Деятельность в области права	2110	40 929	32 975
Итого:		40 929	32 975

2.7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	93	93
Материальные расходы	-	-
Расходы на оплату труда, в том числе страховые взносы	19 335	12 480
Услуги ЕИО	-	26
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	5 100	5 100
Аренда помещений	8 763	117
Консультационно-информационные	7 273	-
Прочие	869	805
Итого:	41 433	18 621

2.7.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2310, 23120, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Название статей	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, отраженные по строке 2310, 2320, 2340, в том числе:	8 933 690	6 790 049
Доходы от участия в других организациях	4 244 772	3 369 800
Проценты к получению	544 514	443 830
Курсовые разницы	15	118 483
Переуступка права требования, продажа долей в ООО	4 144 120	2 857 901
Прочее	269	35

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.11. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, а также прочие факты хозяйственной деятельности, которые могут быть отнесены к условным фактам за 2025 год отсутствуют. На забалансовом счете 009.1 учтены выданные поручительства по договору ДПО4_400Z00F91-001 от 25.10.2023 г. и ДПО4_400Z00F91-002 от 30.10.2023 от 30.10.2023 в сумме 6 621 000 тыс. руб. по обязательствам ООО «МНК» перед Сбербанк ПАО. Фактическая задолженность ООО «МНК» перед Сбербанк ПАО по состоянию на 31.12.2025 года составляет 4 564 072 тыс. руб.

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

На конец 2025 года отложенные налоговые обязательства составили (1 964 тыс.руб.) являются результатом признания курсовых разниц в налоговом учёте в порядке, установленном Федеральным законом от 26.03.2022 г. № 67-ФЗ.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2025 г. сформированы в сумме 2 560 тыс. руб., из них 77 тыс. руб. являются результатом применения в бухгалтерском учёте ФСБУ 25/2018 «Аренда».

2.14. Влияние ситуации, сложившейся 2025

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В то же время влияние отмеченных факторов на деятельность и финансовую отчётность общества носило ограниченный характер, и являлось лишь опосредованным. Указанные факторы не повлияли на оценку руководством способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Представитель по доверенности
Бн от 06.12.2024

20 февраля 2026



А.А. Яремюк

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	12 000	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	12 000	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	6 621 000	6 621 000	6 621 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	402	-
Затраты на оплату труда	16 464	10 729
Отчисления на социальные нужды	2 901	1 771
Амортизация	93	93
Прочие затраты	21 573	6 029
Итого по элементам	41 433	18 621
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 433	18 621

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-