Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «ССК» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Компания представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Раздел 1. Характеристика предприятия и общие сведения о деятельности

Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Спортивно-Строительная компания»
Сокращенное наименование:
ООО «ССК»
Адрес места регистрации :
143002, Московская область, город Одинцово, улица Западная, дом 7, строение 6, офис 210
Почтовый адрес:
143002, Московская область, город Одинцово, улица Западная, дом 7, строение 6, офис 210
Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества:
Дата государственной регистрации – 24 мая 2024 года.
Орган, осуществивший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы №23 по Московской области
Основной государственный регистрационный номер 1245000060887.
Идентификационный номер налогоплательщика 5032379937.
Уставный капитал на 01.01.2025 года:
Уставный капитал общества составляет 12 000 (двадцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Изменение уставного капитала общества за отчетный год:
Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Основные виды деятельности общества:
Согласно Уставу, Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основными направлениями деятельности общества являются:
- строительно-монтажные работы при осуществлении нового строительства, реконструкции, расширения и капитального ремонта зданий и сооружений;
- инвестиционная деятельность;

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 01.01.2026 года составила 1 человек.

Информация об органах управления и бенефициарные владельцы.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: директором.
Директор Общества – Дручок Александр Сергеевич.
Состав участников Общества на 01.01.2025 года представляет собой:
Участник №1: Кожаев Владимир Анатольевич - доля в уставном капитале 1/3
Участник №2: Сторожук Николай Каллиникович – доля в уставном капитале 1/3
Участник №3: Соболев Леонид Давыдович – доля в уставном капитале 1/3
Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации (ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Бенефициарными владелецами являются граждане Российской Федерации:
Участник №1: Кожаев Владимир Анатольевич
Участник №2: Сторожук Николай Каллиникович
Участник №3: Соболев Леонид Давыдович

Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 12 000 руб.

2. Основы представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ССК» №1 от 24.05.2024
В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.
Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 25 декабря 2024 г. №1-УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- ✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- ✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- ✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- ✓ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Основные элементы учетной политики

Учет основных средств

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет нематериальных активов

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Учет запасов (материалов, товаров)

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

• для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

• специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
• хозяйственный инвентарь и приспособления;
• мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

• офисные канцтовары и принадлежности;
• почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
• вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
• материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», включаются в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

• материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
• затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
• амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
• иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т. е. не включаются в себестоимость НЗП, ГП – Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства";

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 "Себестоимость продаж".

Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В связи с тем, что компания применяет упрощенные способы ведения бухучета (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ), резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался.

Учет доходов и расходов

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу";

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Учет процентов по займам

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Оценочные значения

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. Резерв формируется ежеквартально на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец квартала.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности";
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Последствия изменения законодательства

Изменений в учетной политике предприятия в 2025 году не было.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены следующие активы:

в рублях

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо 31.12.2024
Доля в уставном капитале ООО "СЗ СК "ТОРПЕДО", ИНН 7707581169 – 49%	1 010 000,00	1 010 000,00
Вклад в уставный капитал ООО "СК ТОРПЕДО", ИНН 9725010877,	1 395 000 000,00	1 395 000 000,00
Доля в уставном капитале ООО "СФ ТОРПЕДО", ИНН 9725001015	101 000 000,00	101 000 000,00
Доля в уставном капитале ООО «Специализированный застройщик «Симоновская Коллекшн», ИНН 9707000509 – 100%	3 000 000 000,00	0,00
Итого	4 497 010 000,00	1 497 010 000,00

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены следующие активы

в рублях

Наименование показателя	Сальдо 31.12.2025	Сальдо 31.12.2024
Акции АО ФК "ТОРПЕДО МОСКВА", ИНН 7704148542,	1 193 298 490,23	1 193 298 490,23
Депозиты, размещенные в	234 200 000,00	758 090 000,00

АО "АЛЬФА-БАНК"		
Предоставленные займы ООО "УК "ЦЕНТР МЕНЕДЖМЕНТ" Д.У. ЗПИФ КОМБИНИРОВАННЫМ "Спортивные перспективы"	716 964 595,00	0,00
Предоставленные займы СЗ Симоновская Коллекшн ООО	2 355 651 271,02	0,00
Предоставленные займы СК ТОРПЕДО ООО	1 324 080 000,00	0,00
Вклад в имущество общества ООО "СК ТОРПЕДО", ИНН 9725010877	200 000 000,00	200 000 000,00
Вклад в имущество общества АО ФК "ТОРПЕДО МОСКВА", ИНН 7704148542	1 665 000 000,00	500 000 000,00
Вклад в имущество общества СФ Торпедо ООО, ИНН	150 000,00	0,00
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	27 868,16	0,00
Проценты по выданным займам	200 771 277,12	0,00
Предоставленный беспроцентный займ ГК СИБПРОМСТРОЙ ООО	3 700 000,00	0,00
Проценты по депозиту, размещенному АО "АЛЬФА-БАНК"	87 712,71	0,00
Итого	7 893 931 214,24	2 651 388 490,23

По строке 1370 «Капитал и резервы» отражены:

Уставный капитал стоимостью 12 000 рублей

Нераспределенная прибыль отчетного года по состоянию на 31.12.2025 года 311 008 840,85 рублей, на 31.12.2024 года 43 024 295,32 рублей

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность по полученным беспроцентным договорам займа по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 981 320 000,00 рублей, по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 4 095 000 000,00 рублей. Сроки погашения

2027-2028 гг.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражена задолженность по полученным беспроцентным договорам займа по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 11 098 320,00 рублей, по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 0,00 рублей. Сроки погашения 31.12.2026 гг.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность в размере 10 366 224,18 рублей в том числе:

Счет	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
строка 1520 "Кредиторская задолженность"		**10 366 224,18**
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	9 500 000,00
68 Расчеты по налогам и сборам	373 089,5	821 224,18
70 Расчеты по заработной плате	0,99	35 000,00
76.09 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,00	10 000,00
Итого	373 090,49	10 366 224,18

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Доходы и расходы

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка за 2025-2024 год отсутствует.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- стоимость сырья и материалов
- зарплаты сотрудников, занятых в производстве
- страховые взносы
- амортизация и ремонт основных средств

- прочие расходы

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражены в составе строки 2120 «Расходы по обычной деятельности». За 2025 год управленческие расходы составили 799 706,84 рублей, за 2024 год 1 141 972,64 рублей.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы составили:

Строка 2320 "Прочие доходы"	2025 год	2024 год
Проценты по депозитам	73 610 647,58	53 653 519,10
Проценты по договорам займа	202 764 496,28	5 795 981,23
Строка 2350 "Прочие расходы"		.
Юридические услуги	0,00	9 500 000,00
Услуги брокера	1 568,75	171,30
Услуги банка	3 184 029,00	1 021 662,00

Налог на прибыль

Компания в 2025 году применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. Ставка налога 6%.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано при помощи программы «1-С Предприятие».

Сумма единого налога за 2025 год составила 4 393 622,00 рублей, за 2024 год 4 755 959,00 рублей.

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к финансовым вложениям краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и

их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

в рублях

Наименование показателя	За 2025 год	За 24.05.2024 - Декабрь 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи - всего	(22 10 600,18)	(6 068 980,83)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(9 681 167,75)	(881 871,30)
в связи с оплатой труда работников	(639 678,51)	(220 041,64)
налога на прибыль организаций	(4 031 616,00)	(3 939 966,00)
прочие платежи	(7 749 137,92)	(1 027 101,89)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(22 101 600,18)	(6 068 980,83)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	685 906 154,03	1 852 449 500,33
в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	86 500 000,00	1 793 000 000,00
проценты по депозитам и выданным займам	599 406 154,03	59 449 500,33
Платежи - всего	(8 648 355 866,02)	(5 941 388 490,23)
в том числе:		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(4 165 160 000,000	(3 390 298 490,23)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(4 483 195 866,02)	(1 793 000 000,00)
прочие платежи (депозиты)	0,00	(758 090 000,00)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(7 962 449 711,99)	(4 088 938 989,90)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	7 984 640 000,00	4 095 012 000,00
в том числе:		
получение кредитов и займов	7 984 640 000,00	4 095 000 000,00
денежных вкладов собственников (участников)	0,00	12 000,00

Платежи - всего		
в том числе:		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	7 984 640 000,00	4 095 012 000,00
Сальдо денежных потоков за отчетный период	88 687,83	4 029,27
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 029,27	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	92 717,10	4 029,27

5. Оценочные обязательства.

Судебных разбирательств с существенными исками в адрес Общества нет, разногласия с налоговыми органами отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства по ним не отражены в учете.

6. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах не раскрывается в связи с тем, что компания применяет упрощенные способы ведения бухучета (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ).

7. Выплаты основному управленческому персоналу.

1) краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

руб.

Виды начисления	Оплата труда	НДФЛ	Страховые взносы
	2024	2024	2024
Основной управленческий персонал	258 650	33 625	1 623
	2025	2025	2025
	482 760	62 759	133 002

- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала отсутствуют;

2) долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)- отсутствуют;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе- отсутствуют;
- иные долгосрочные вознаграждения- отсутствуют.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, события, требующие корректировку показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год отсутствуют.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

10. 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. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 по состоянию на 31 декабря 2025 года 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.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Компании принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

12. Иная информация

Общество на 31.12.2025 не имеет чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации/ликвидации. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение, как минимум, последующих 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже у Общества отсутствуют.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Директор А.С. Дручок

25.02.2026