Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КорпЭстейт» за 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КорпЭстейт» (ООО «КорпЭстейт», далее Общество) создано 22.12.2003 путем создания юридического лица.
Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС №46 по г.Москве за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037789070461 от 22.12.2003г., свидетельство сер.77 № 007117275 на основании Устава, утвержденного Решением Участника №1 от 17.09.2003г.
Состоит на учете в ИФНС №22 г.Москвы, ИНН 7722503126, КПП 772201001.
Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.
Юридический и фактический адрес: 111024 г.Москва, ул.Душинская,д.7, стр.2.

Основные виды деятельности Общества: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 74.14), Деятельность холдинговых компаний (код ОКВЭД 64.20)

По состоянию на конец 2024г участником с долей 100% является физическое лицо Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав Вадимович.

Высшим органом управления в Обществе является единственный участник общества - Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав Вадимович.

Коллегиального органа управления в Обществе нет.

Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор Береснева Светлана Борисовна (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества). Срок действия полномочий – до 30.09.2026г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 44 889,4тыс.руб.

Конечным бенефициаром Общества является: Ростислав Вадимович Ордовский Танаевский Бланко.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Средняя численность работников составила:

На 31.12.2024г - 1 человек

На 31.12.2025г - 1 человек.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета Общество применяет следующие положения по бухгалтерскому учету: Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 – 4/99, 7/98 – 24/2011, ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021.

2. Учетная политика организации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025г подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 31.12.2021г с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. В 2025г отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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. Учет таких активов ведется на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с нормативно-правовыми (Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы") и другими ограничениями с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, морального устаревания, а также намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. 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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

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

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится не реже 1 раза в 3 года.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При выбытии стоимость списываемых материальных ресурсов осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО), а покупных товаров при их реализации - по себестоимости единицы.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА, если его рыночная стоимость без учета износа не превышает 300тыс.руб. (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. сомнительных долгов нет, поэтому резерв не создается.

Расходы предприятия от обычных видов деятельности, указанные в п.2 отдела Б Приложения 1 (учетная политика для целей бухгалтерского учета), отражаются на сч.20, а управленческие расходы отражаются на сч.26 “Общехозяйственные расходы” на отдельных субсчетах в соответствии со статьям затрат. Все расходы подлежат списанию в дебет счета 90 “Продажи” полностью ежемесячно.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочных займов в краткосрочные производится в конце года, если по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 или менее дней.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется, начисляется/ корректируется ежеквартально на последний день квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы. Расчет резерва производится по следующей формуле: (Среднедневная зарплата работника + (среднедневная зарплата работника х тариф страховых взносов) х количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

Начисление/корректировка резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету сч. 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со сч. 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2025 года.

Курсы валют ЦБ РФ на отчетные даты составили :

Валюта	**Курс на 31.12.2025**	**Курс на 31.12.2024**	**Курс на 31.12.2023**
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она приводит к искажению объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности за год более, чем на 5 %.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с учетной политикой (разд.2 Пояснений), разработанной на основании ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", которые были утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разд.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с учетной политикой (раздел 2 Пояснений), разработанной на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, которое было утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2025 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Финансовые вложения».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество имело доходы по финансовым вложениям (предоставленным займам) в виде начисленных процентов.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

5.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2025г составил 16 768 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога составила 8 391тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025г составляет 25%.

5.5 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с учетной политикой (раздел 2 Пояснений), разработанной на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», которое было утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов– отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7 по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам составил на 31.12.2025г 0,00 руб.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется в соответствии с учетной политикой (раздел 2 Пояснений), разработанной на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, которое было утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

В отчетном периоде Общество имело расходы по полученным займам в виде начисленных процентов в общей сумме 12 574тыс.руб.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, а также изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 8 «Обязательства» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 8.2.

5.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с учетной политикой (раздел 2 Пояснений), разработанной на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), которое было утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010г № 167н в действующей редакции.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 8.3.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 240 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Услуги прочие (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления код ОКВЭД 70.22) 240 тыс.руб (без НДС)

Доходы от реализации за 2024 год составили: 240 тыс. руб. (без НДС) и представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Услуги прочие (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления код ОКВЭД 70.22) 240 тыс.руб (без НДС).

Себестоимость продаж и управленческие расходы за 2025 год составляет 2 119 тыс. руб.

Себестоимость продаж и управленческие расходы за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Услуги прочие (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления код ОКВЭД 70.22) 2 119 тыс.руб (без НДС).

Себестоимость продаж и управленческие расходы за 2024 год составляет 2 317 тыс. руб.

Себестоимость продаж и управленческие расходы за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Услуги прочие (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления код ОКВЭД 70.22) 2 317 тыс.руб (без НДС).

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 195 503 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 24 828 тыс. руб. – курсовые разницы
- 1 170 675 тыс.руб. – доход по операциям с необращающимися ценными бумагами.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 180 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 177 тыс. руб. – курсовые разницы

- 3 тыс.руб. – доходы в виде списанной кредиторской задолженности

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 47 276 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 898 тыс.руб.- услуги банка

- 1 тыс.руб - курсовые разницы.

- 46 377 тыс.руб – убытки по операциям с необращающимися ценными бумагами

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 34 508 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 135 тыс.руб.- услуги банка

- 11 809 тыс.руб - курсовые разницы.

- 22 450 тыс.руб – расходы в виде списанной дебиторской задолженности

- 114 тыс.руб - прочие расходы

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто по видам активов и обязательств.

Показатели: доходы/расходы от продажи/покупки валюты, списание дебиторской/кредиторской задолженности отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2025г Общество получило дивиденды от дочерней компании в размере 23 520тыс.руб

В 2024г Общество дивиденды не получало.

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки, относящиеся к косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» (код 4213) и платежей «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (код 4223).

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды 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 целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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.

Т.к. ООО «КорпЭстейт» в 2025г арендовало помещения стоимостью менее 300 тыс.руб, он вправе не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с этим отсутствуют показатели строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды. Соответственно, отсутствуют проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

8.3 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 1 115 979тыс.руб, что выше размера уставного капитала 44 889 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в 2025г составило отрицательную величину 77 430 тыс.руб. Это связано с необходимостью в 2025 погасить/уплатить задолженность по начисленным процентам по полученным займам. Указанный расход в ф.4 ОДДС относится к текущим операциям. В то же время получение процентов относится к инвестиционной деятельности.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Береснева С.Б.

27.02.2026 г. М.П.

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		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	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.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	150 141	-	471 760	(44 966)	-	52 556	-	-	576 935	-
	За 2024 г.	153 180	-	26 970	(30 009)	-	14 595	-	-	150 141	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	241	-	-	-	-	-	-	-	241	-
	За 2024 г.	241	-	-	-	-	-	-	-	241	-
Акции	За 2025 г.	6 966	-	-	(6 966)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 966	-	-	-	-	-	-	-	6 966	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	38 000	(38 000)	-	34 232	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	142 934	-	433 760	-	-	18 324	-	-	576 694	-
	За 2024 г.	145 973	-	26 970	(30 009)	-	14 595	-	-	142 934	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	70 000	-	15 451 820	(15 161 910)	-	-	-	-	359 910	-
	За 2024 г.	70 000	-	-	-	-	-	-	-	70 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	70 000	-	-	-	-	-	-	-	70 000	-
	За 2024 г.	70 000	-	-	-	-	-	-	-	70 000	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	15 451 820	(15 161 910)	-	-	-	-	289 910	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	220 141	-	15 923 580	(15 206 876)	-	52 556	-	-	936 845	-
	За 2024 г.	223 180	-	26 970	(30 009)	-	14 595	-	-	220 141	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	80 207	-	22 571	-	(2 197)	-	-	-	100 581	-
	За 2024 г.	62 609	-	42 196	-	(6 048)	(18 550)	-	-	80 207	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 358	-	-	-	(2 195)	-	-	-	8 163	-
	За 2024 г.	-	-	28 908	-	-	(18 550)	-	-	10 358	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 327	-	-	-	-	-	1 327	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленные проценты по выданным займам	За 2025 г.	69 847	-	21 244	-	-	-	-	-	91 091	-
	За 2024 г.	62 607	-	13 288	-	(6 048)	-	-	-	69 847	-
Итого	За 2025 г.	80 207	-	22 571	-	(2 197)	-	-	X	100 581	-
	За 2024 г.	62 609	-	42 196	-	(6 048)	(18 550)	-	X	80 207	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	482 955	19 629	-	(240 856)	-	-	261 728
	За 2024 г.	465 956	29 427	-	(12 428)	-	-	482 955
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	482 955	19 629	-	(240 856)	-	-	261 728
	За 2024 г.	465 956	29 427	-	(12 428)	-	-	482 955
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	265 659	3 832	-	(237 770)	-	-	31 721
	За 2024 г.	255 520	10 376	-	(234)	(3)	-	265 659
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	19 629	-	-	(19 629)	-	-	-
	За 2024 г.	19 838	-	-	(209)	-	-	19 629
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	245 976	1 733	-	(218 110)	-	-	29 599
	За 2024 г.	235 628	10 348	-	-	-	-	245 976
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	2 096	-	(4)	-	-	2 096
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11	1	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	11
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	2	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	11	1	-	-	-	-	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27	-	-	(27)	-	-	-
	За 2024 г.	25	27	-	(25)	-	-	27
Итого	За 2025 г.	748 614	23 461	-	(478 626)	-	X	293 449
	За 2024 г.	721 476	39 803	-	(12 662)	(3)	X	748 614

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	3
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	3

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	87	37	-	-	124
	За 2024 г.	28	60	-	-	87
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	87	37	-	-	124
	За 2024 г.	28	60	-	-	87

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	750	770
Отчисления на социальные нужды	178	166
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 190	1 381
Итого по элементам	2 119	2 317
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 119	2 317

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.	-	-	-	-