

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Дайкар" за 2025 год**

**1. Нематериальные активы**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.3. 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	-	-	-

**1.4. 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	-	-	-

**1.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.6. 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.	-	-	-	-	-





### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. 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	3а 2025 г.	-	-	5 044	(2 614)	-	-	-	49 063	51 493	-
	3а 2024 г.	404 746	-	164 687	(569 433)	-	-	-	-	-	-
в том числе: паи	3а 2025 г.	-	-	5 044	(2 614)	-	-	-	-	2 430	-
	3а 2024 г.	1 021	-	4 687	(5 708)	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	49 063	49 063	-
	3а 2024 г.	403 725	-	160 000	(563 725)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	344 865	(54 682)	8 200	(249 320)	-	-	-	(49 063)	54 682	(54 682)
	3а 2024 г.	54 682	-	290 183	-	-	-	(54 682)	-	344 865	(54 682)
в том числе: займы	3а 2025 г.	290 183	-	8 200	(249 320)	-	-	-	(49 063)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	290 183	-	-	-	-	-	290 183	-
уступка права требования	3а 2025 г.	54 682	(54 682)	-	-	-	-	-	-	54 682	(54 682)
	3а 2024 г.	54 682	-	-	-	-	-	(54 682)	-	54 682	(54 682)
Итого	3а 2025 г.	344 865	(54 682)	13 244	(251 934)	-	-	-	-	106 175	(54 682)
	3а 2024 г.	459 428	-	454 870	(569 433)	-	-	(54 682)	-	344 865	(54 682)

#### 3.2. 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	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	247 946	(11 356)	2 613	(58 005)	-	2 233	X	X	192 554	(9 123)
	3а 2024 г.	498 306	(7 541)	5 707	(256 067)	-	(3 815)	X	X	247 946	(11 356)
в том числе: Готовая продукция	3а 2025 г.	247 946	(11 356)	2 613	(58 005)	-	2 233	-	-	192 554	(9 123)
	3а 2024 г.	498 306	(7 541)	5 707	(256 067)	-	(3 815)	-	-	247 946	(11 356)

##### 4.2. 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	-	-	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	237 487	-	-	5 742	(1 100)	-	-	-	242 129	-
	За 2024 г.	222 899	-	43 960	-	(9 263)	-	-	(20 109)	237 487	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	237 487	-	-	-	(1 100)	-	-	-	236 387	-
	За 2024 г.	193 527	-	43 960	-	-	-	-	-	237 487	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	5 742	-	-	-	-	5 742	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29 372	-	-	-	(9 263)	-	-	(20 109)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	384 214	(506)	1 533	-	(373 207)	-	-	-	12 540	(506)
	За 2024 г.	204 120	(13 057)	288 589	-	(115 547)	(13 057)	12 551	20 109	384 214	(506)
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	352 665	(506)	-	-	(341 883)	-	-	-	10 782	(506)
	За 2024 г.	77 463	(8 598)	287 134	-	(3 334)	(8 598)	8 092	-	352 665	(506)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 731	-	35	-	(9 508)	-	-	-	258	-
	За 2024 г.	59 320	-	6	-	(49 595)	-	-	-	9 731	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21 818	-	1 498	-	(21 816)	-	-	-	1 500	-
	За 2024 г.	67 337	(4 459)	1 449	-	(62 618)	(4 459)	4 459	20 109	21 818	-
Итого	За 2025 г.	621 701	(506)	1 533	5 742	(374 307)	-	-	X	254 669	(506)
	За 2024 г.	427 019	(13 057)	332 549	-	(124 810)	(13 057)	12 551	X	621 701	(506)

### 5.2. 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	506	-	506	-	8 598	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506	-	506	-	8 598	-

## 6. Обязательства

### 6.1. 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.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	154 606	26 067	1 134	(67 843)	(178)	-	113 786
	За 2024 г.	523 684	44 280	2 340	(415 695)	(3)	-	154 606
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 472	6 683	-	(5 750)	-	-	38 405
	За 2024 г.	76 437	4 118	-	(43 083)	-	-	37 472
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	112 567	19 384	-	(60 464)	-	-	71 487
	За 2024 г.	411 920	40 058	-	(339 408)	(3)	-	112 567
Прочая	За 2025 г.	2 554	-	1 134	(918)	(178)	-	2 592
	За 2024 г.	220	-	2 340	(6)	-	-	2 554
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 013	-	-	(711)	-	-	1 302
	За 2024 г.	35 107	104	-	(33 198)	-	-	2 013
Итого	За 2025 г.	154 606	26 070	1 134	(67 843)	(178)	X	113 789
	За 2024 г.	523 684	44 280	2 340	(415 695)	(3)	X	154 606

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 6.3. 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.	5 830	1 136	(308)	(5 506)	1 152
	За 2024 г.	1 321	5 830	(911)	(410)	5 830
в том числе: Краткосрочные обязательства - Резерв по судебным расходам	За 2025 г.	5 830	1 136	(308)	(5 506)	1 152
	За 2024 г.	1 321	5 830	(911)	(410)	5 830

### 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	279 698	273 356	273 356
в том числе:			
Имущество в залоге	273 356	273 356	273 356
Гарантийные удержания	6 342	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	55 772	259 882
Затраты на оплату труда	-	647
Отчисления на социальные нужды	-	202
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 348	29 926
Итого по элементам	61 120	290 657
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	61 120	290 657

## 9. Государственная помощь

### 9.1. 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	-	-

### 9.2. 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.	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

---

## **10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «ДАЙКАР» (ООО «ДАЙКАР», далее по тексту - «Общество») является деятельность заказчика-застройщика (71.12.2).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 143409, Московская обл., Красногорск г, Светлая ул., дом 3А, строение 2, помещение 35. Почтовый адрес - 143409, Московская обл., Красногорск г, Светлая ул., дом 3А, строение 2, помещение 35.

Общество с ограниченной ответственностью «Дайкар» (сокращенное наименование – ООО «Дайкар») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорск 17.03.2021 года, основной государственный регистрационный номер 1027739839896.

Дочерних и зависимых обществ, а также обособленных подразделений Общество не имеет.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 г. работники отсутствуют. Среднесписочная численность работников Общества составляет 1 человек по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Единственным участником ООО «ДАЙКАР» является АО «Затонское», владеющее одной долей в уставном капитале номинальной стоимостью 804 510 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Общества, на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 02.09.2020 г.

В 2025 г. управляющей организацией Общества являлось Акционерное Общество «Группа компаний «Эталон» (ОГРН 1027807571175) в соответствии с Решением единственного участника №19 от 08.07.2022 на основании договора № б/н от 12.07.2022г

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в 2025 г. несет управляющая организация АО «ГК «Эталон» на основании договора №2022-У-ЭС от 01.04.2022г.

Ответственность за организацию внутреннего контроля в 2025 г. несет Президент АО «ГК «Эталон» - Управляющей организации ООО «Дайкар» Бузулуцкий Михаил Игоревич.

С 24.01.2026 г. Решением единственного участника №26 от 23.01.2026 г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Эталон» (ОГРН 1109847027520). Ответственность за организацию внутреннего контроля с 24.01.2026 г. несет Генеральный директор ООО «ГК «Эталон» - Управляющей организации ООО «Дайкар» Кащеев Игорь Николаевич.

### **Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность компании.**

Основным видом деятельности в 2025 году, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Дайкар», является продажа собственного недвижимого имущества (68.10).

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории РФ. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества и на способность его продолжать свою деятельность. Информация о влиянии рисков раскрыта в пункте 33 данных Пояснений.

## **11. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ**

### *Основа составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **11.1 Организационно-технические аспекты учетной политики:**

11.1.1 Формирование системы показателей бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

11.1.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе утвержденного Минфином РФ Плана счетов согласно Приказа № 94 н от 31.10.2000г. и утвержденными Положениями и федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету. (Приложение №1 к настоящей учетной политике).

10.1.3. Для отражения финансово-хозяйственных операций используется бухгалтерская программа «1С-предприятие-Бухгалтерия 8.3» и «1С предприятие-Зарплата и управление персоналом».

10.1.4 Принимаются к учету первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах, унифицированных (типовых) форм, утвержденных Госкомстатом России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применять самостоятельно разработанные формы первичных документов с соблюдением требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Если форма первичного учетного документа не согласована с контрагентами, документ составляется по форме того контрагента, который его выписывает.

10.1.5 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств и расчетов проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях обязательной инвентаризации, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств раз в три года. Инвентаризация имущества организации может проводиться по решению руководителя, если для этого есть основания.

1.6. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010 года.

### **11.2. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности.**

11.2.1. Составлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность один раз в год нарастающим итогом с начала года в объеме установленных законодательством. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств;

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО

«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)

- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованных Минфином России.

Показатели бухгалтерской отчетности приводятся за 3 года в формах, являющихся приложением к балансу.

11.2.2. Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установить уровень существенности равный пяти процентам от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Все показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, у которых уровень существенности более пяти процентов детализируются в письменных пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 11.3. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### *Учет материально-производственных запасов*

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. В связи с началом применения с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019, учет материально-производственных запасов ведется перспективно. Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019, Информационное сообщение Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"). При этом, исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, в отношении объектов, которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, допустимо применять способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019 (Письмо Минфина России от 12.03.2021 N 07-01-09/17431).

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимостью более 50 000 руб. за единицу с целью обеспечения сохранности данных активов их фактическую себестоимость приобретения принимать к учету на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, приведение их в состо-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

яние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации (п.10,11,12 ФСБУ 5/2019).

При этом к фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка материальных ресурсов для осуществления производственной деятельности производится по фактическим затратам на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Учет спецодежды производится в соответствии с Положением о бесплатной выдаче спецодежды, специальной обуви и других средств защиты работникам.

Специальную оснастку и специальную одежду, находящуюся в собственности, принимают к учету по фактическим затратам на приобретение, исчисленным в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Специальную одежду и специальную оснастку, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, списывают на расходы производства в момент их передачи в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности данных активов их фактическую себестоимость приобретения принимается к учету на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Стоимость спецодежды и специальной оснастки, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, отпущенных в производство до 01.01.2021 г., списывается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Специальную одежду и специальную оснастку сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в силу п.5 ФСБУ 6/2020 отражать в составе запасов и списывать на затраты в периоде выдачи работникам. В целях обеспечения сохранности стоимость такой специальной одежды и специальной оснастки отражать за балансом.

Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства и другие нужды использовать вариант их оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов.

#### *Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности*

В состав доходов от обычных видов деятельности включается (п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) выручка от выполнения работ и оказания услуг, исходя из сложившейся практики организации, отраженной на счете 90.01.1. Выручка от реализации отражается на счете 90.01.1 в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности.

Если дата государственной регистрации прав на недвижимое имущество на покупателя является более ранней, чем дата передаточного акта и указанные даты приходятся на разные отчетные периоды (квартал) – выручку от реализации недвижимого имущества признавать в бухгалтерском учете на дату государственной регистрации прав на покупателя с целью формирования достоверного финансового результата в отчетном периоде.

В состав расходов от обычных видов деятельности включаются (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) затраты, отраженные на счетах 20

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО

«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)

«Основное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, направленные на нужды управления (в том числе услуги ЕИО, аренда офисных помещений для управленческих нужд и т.п.) и непосредственно не связанные с производством. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счет учета 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

### *Учет прочих доходов и расходов*

Прочие доходы и расходы признаются по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации основных средств, строительных материалов, прочих активов, а также проценты за использование банком денежных средств относятся к прочим доходам.

Так же к прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещения убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- реализация имущественных прав;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по возмещению убытков;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности учитываются в составе доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности. Проценты по займам и кредитам определяются по условиям договоров с учетом, причитающихся на конец отчетного периода (месяца) процентов к уплате.

Реализация имущественных паев отражается в составе прочих доходов и проводится по дате осуществления первого платежа. С суммы превышения продажной цены над первоначальным паевым взносом начисляется НДС.

### *Учет финансовых вложений*

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, при реализации или ином выбытии оценка производится по стоимости единицы. Учет финансовых вложений в виде паев в гаражно-строительных кооперативах осуществляется только в суммовом выражении, количественный учет определяется внесистемно в регистрах аналитического учета. В случае, если затраты на приобретение финансовых вложений составляют несущественную величину, они могут быть учтены в составе прочих расходов.

### *Денежные эквиваленты*

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных эквивалентов рассматривать:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

- Высоколиквидные векселя банков со сроком погашения до трех месяцев, в том числе используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев;
- Предоставленные займы, если договором предусмотрен возврат займа по первому требованию займодавца;
- Прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев, а также банковские овердрафты. Размещение на них денежных средств и их возврат в ОДДС не отражается.

*Для целей бухгалтерского учета создаются следующие резервы:*

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства, начисляются на основании п. 5 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, далее-ПБУ 8/2010).

*Резерв под обесценение финансовых вложений*

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

*Резерв по сомнительным долгам*

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью.

*Резерв под обесценение материальных ценностей*

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) мате-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

риально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

*Оценочные обязательства*

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации с большой долей вероятности существует обязанность, и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

*Формирование прочих резервов и фондов*

Резерв предвиденных расходов и исполнение обязательств по сданным объектам строительства формируется на основе инвентаризации неисполненных обязательств на дату сдачи дома Госкомиссии (услуги по присоединению к сетям, благоустройство, фасадные, прочие работы).

В случае недостаточности средств образованного резерва и необходимости выполнения предусмотренных работ для полного завершения строительства, относить произведенные затраты на прочие расходы.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств списываются единовременно в размере фактических затрат в периоде осуществления.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании экспертной оценки ответственного сотрудника. Оценка вероятности исхода судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком, определяется как «низкая», «средняя», «высокая».

Для оценки вероятности исхода судебных дел применяются следующие критерии: Высокая: от 71% до 100%

Средняя: от 31% до 70%

Низкая: от 0% до 30%

При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая» и «средняя», резерв не создается.

*Использование прибыли.*

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом предприятия и решением общего собрания учредителей.

*Учет расчетов по налогу на прибыль*

В бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности формировать информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расчёт текущего налога на прибыль производится путём сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств с расчётом постоянных и временных разниц.

- определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 21, 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- отражать суммы налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02);

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

- информацию о постоянных и временных разницах формировать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02).

## **12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Дайкар» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2023 г. № б/н, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Приказом от 28.12.2024 г. было внесено дополнение в учетную политику для целей бухгалтерского учета в Раздел 2 «Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности» в связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом МФ РФ от 04.10.2023 г. № 157н. Внесенные дополнения не привели к изменению показателей Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

## **13. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ**

Корректировки в сопоставимые показатели за 2024 год и на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не вносились.

## **14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31.12.2025 г. собственные основные средства в Обществе отсутствуют, имеются арендованные основные средства.

Арендованные основные средства учитываются Обществом на забалансовых счетах.

В составе арендованных основных средств числится нежилое помещение:

<b>Основное средство</b>	<b>Арендодатель</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Помещение №35 пл.16 кв. м., Московская обл., г. Красногорск, ул. Светлая, д. 3А, стр. 2, 1 эт.	ООО «ЭталонАктив»	792	792	792
<b>Итого</b>		<b>792</b>	<b>792</b>	<b>792</b>

Данные договоры аренды признаны операционной арендой, согласно требованиям ФСБУ 25/2018.

## **15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов финансовых вложений и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 3.1-3.2.

	<b>По состоянию на 31.12.2025 г.</b>	<b>По состоянию на 31.12.2024 г.</b>	<b>По состоянию на 31.12.2023 г.</b>
<b>Финансовые вложения долгосрочные, в т.ч.</b>	<b>51 493</b>	-	<b>404 746</b>
Паи	2 430	-	1 021
Займы	49 063	-	403 725
<b>Финансовые вложения краткосрочные, в т.ч.</b>	-	<b>290 183</b>	<b>54 682</b>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год**  
(тыс. руб., если не указано иное)

Займы	-	290 183	-
Уступка права требования	54 682	54 682	54 682
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(54 682)	(54 682)	-

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются заемные средства, предоставленные АО «Эталон-Финанс» со сроком погашения 31.12.2027 г. и паи на машиноместа, предназначенные для продажи. Остаток не реализованных паев на 31.12.2025 г. ГСК «Эталон-Сити-2» -806 тыс. руб. и ГСК «Эталон-Сити-3» - 1 624 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав краткосрочных финансовых вложений входят договоры уступки прав требований. В связи с низкой вероятностью возврата денежных средств по договорам уступки прав требования, Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 54 682 тыс. руб.

#### **16. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе прочих внеоборотных активов учтена дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев, на 31.12.2024 г и 31.12.2023 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе:</b>	<b>5 742</b>	-	-
Дебиторская задолженность	5 742		

Дебиторская задолженность представлена процентами по выданному долгосрочному займу АО «Эталон-Финанс» со сроком погашения 31.12.2027 г.

#### **17. ЗАПАСЫ**

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов запасов и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 4.1. и № 4.2.

	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
<b>Запасы, в т.ч.:</b>	<b>183 431</b>	<b>236 590</b>	<b>490 765</b>
Готовая продукция	192 554	247 946	498 306
Резерв под обесценение ТМЦ	(9 123)	(11 356)	(7 541)

В составе товаров учтены нереализованные квартиры, машиноместа, нежилые помещения после ввода в эксплуатацию построенных жилых комплексов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в размере 9 123 тыс. руб.

#### **18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов дебиторской задолженности и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 5.1 и № 5.2

Дебиторская задолженность, в т. ч	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
<b>Всего</b>	<b>248 421</b>	<b>621 195</b>	<b>413 962</b>
<b>Долгосрочная:</b>	<b>236 387</b>	<b>237 487</b>	<b>222 899</b>
расчеты с покупателями и заказчиками	236 387	237 487	193 527

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

прочая	-	-	29 372
<b>Краткосрочная:</b>	<b>12 034</b>	<b>383 708</b>	<b>191 063</b>
расчеты с покупателями и заказчиками	258	9 731	59 320
авансы выданные	10 782	352 665	77 463
прочая	1 500	21 818	67 337
Резерв по сомнительным долгам	(506)	(506)	(13 057)

Сумма долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составила 236 387 тыс. руб.– по договору №138-В-ЭС-ВГК от 24.11.2023 с ООО «Столичный капитал» со сроком погашения 24.11.2027 г.

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составила 12 034 тыс. руб. В составе прочей дебиторской задолженности учтены:

- переплата по налогам – 264 тыс. руб.,
- задолженность по перечислению средств покупателей по агентским договорам – 1 170 тыс. руб.,
- прочая – 66.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляет 506 тыс. руб.

В 2025 году по единому налоговому счету было начислено 6 968 тыс. руб. (в 2024 году – 95 122 тыс. руб.), уплачено 5 549 тыс. руб. (в 2024 году – 96 542 тыс. руб.), в результате сальдо по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 г. составило 263 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 681 тыс. руб.).

## 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:</b>	<b>2 994</b>	<b>2 759</b>	<b>131 664</b>
40702810000001441845 АО «РАЙФАЙЗЕНБАНК»	13	34	4
40702810100260000768 ПАО «БАНК ВТБ»	280	569	1 830
40702810138000042283 ПАО «СБЕРБАНК»	101	56	2 630
Депозит ПАО «СБЕРБАНК»	-	-	127 200
Депозит ПАО «БАНК «ВТБ»	2 600	2 100	-

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные указаны без НДС.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в составе потоков от текущих операций по строке 4129 свернуто.

В строке 4119 «Прочие поступления» отражен возврат от поставщика в размере 1 317 тыс. руб., проценты по краткосрочным депозитам – 424 тыс. руб., прочие – 134 тыс. руб.

В строке 4129 «Прочие платежи» отражены оплата налогов (кроме налога на прибыль) и госпошлин – (5 028) тыс. руб., возвраты покупателям – (2 118) тыс. руб., комиссия банка – (106) тыс. руб., компенсации по решениям суда – (1 695) тыс. руб., сумма НДС свернуто – (17 760) тыс. руб.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

## 20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

## 21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### *Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
<b>804 510</b>	<b>804 510</b>	<b>804 510</b>

По состоянию на 31.12.2025г. величина уставного капитал составляет 804 510 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Структура уставного капитала на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г.:

- АО «Затонское» - 100 %

### *Резервный капитал*

В 2025 г. и 2024 г. Общество не производило отчисления в Резервный фонд из чистой прибыли.

### *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
<b>174 079</b>	<b>671 990</b>	<b>557 086</b>

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере (347 911) тыс. руб. В 2025 г. выплачены дивиденды в сумме (150 000) тыс. руб. на основании решений №23 от 25.04.2025, №25 от 11.09.2025.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 978 589 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 476 500 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 361 596 тыс. руб.

## КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2025, 2024 и 2023 г. кредиты и займы не привлекались.

## 22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### *Налог на прибыль*

Наименование показателя	Сумма	
	За 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль/Убыток до налогообложения – всего:	(463 150)	28 377
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	115 788	(5 675)
Постоянный налоговый доход (расход)	(549)	(4 857)
Налог на прибыль, в т.ч.	115 239	(10 532)
Текущий налог на прибыль	-	(8 899)
Отложенный налог на прибыль	115 239	(1 633)

По итогам работы за 2025г. Обществом получен убыток до налогообложения в размере (463 150) тыс. руб. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

Информация о расчетах по налогу на прибыль сформирована с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

Сумма текущего налога на прибыль определена Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Отложенный налог на прибыль 115 239 тыс. руб.

Чистый убыток составил (347 911) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (ПНР) и постоянный налоговый доход (ПНД) определяются детально, по каждой постоянной разнице в соответствии с правилами группировки.

	за 2025 г.	за 2024 г.
<b>Постоянные разницы, увеличивающие текущий налог на прибыль в т.ч.</b>	<b>(2 196)</b>	<b>(27 357)</b>
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения по причине несоответствия критериям признания расходов в налоговом учете в соответствии с НК РФ	(1 673)	(9 490)
Себестоимость товаров	(523)	(17 867)
<b>Постоянные разницы, уменьшающие текущий налог на прибыль в т.ч.</b>	<b>2</b>	<b>3 070</b>
Доходы по списанным резервам	-	-
Доходы прошлого периода	2	3 070

Временные разницы, увеличивающие (уменьшающие) текущий налог на прибыль:

	за 2025 г.	за 2024 г.
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>115 239</b>	<b>(1 633)</b>
<b>Изменение отложенного налогового актива</b>	<b>115 239</b>	<b>(49 667)</b>
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(558)	763
Резерв по судебным расходам	(1 170)	902
Резерв по сомнительным долгам	0	(2 510)
Себестоимость товаров	0	(48 585)
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	10 936
Убыток	116 967	(9 081)
Эффект от изменения ставки налога	0	97 242
<b>Изменение отложенного налогового обязательства</b>	<b>0</b>	<b>45 760</b>
Дебиторская задолженность	0	45 760
Эффект от изменения ставки налога	0	0

*Другие налоги*

	за 2025 г.	за 2024 г.
Налог на имущество	1 955	3 643
Налог на добавленную стоимость	4 309	49 111
Налог на доходы физических лиц	-	84
Страховые взносы	-	194

**23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов кредиторской задолженности и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 6.1 и № 6.2.

Кредиторская задолженность, в т.ч.:	Код	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
<b>Долгосрочная</b>				
Всего	-	<b>3</b>	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1450	3	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год**

(тыс. руб., если не указано иное)

<b>Краткосрочная</b>				
<b>Всего</b>		<b>113 786</b>	<b>154 606</b>	<b>523 684</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	38 405	37 472	76 437
авансы полученные	1520	71 487	112 567	411 920
Прочая	1520	2 592	2 554	220
Расчеты по налогам и взносам	1520	1 302	2 013	35 107

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе краткосрочной кредиторской задолженности учтены авансы от покупателей за объекты недвижимости по предварительным договорам купли-продажи в сумме 71 487 тыс. руб., задолженность будет погашена после оформления договоров купли-продажи. Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 1 302 тыс. руб.

За проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год аудиторской организации причитается вознаграждение в размере 720 тыс. руб., из которых по состоянию на отчетную дату выплачено 360 тыс. руб.

В составе прочей задолженности отражены обязательства по выплате компенсаций по решениям суда в размере 2 592 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе с учетом НДС, за исключением авансов полученных.

#### **24. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют

#### **25. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

	<b>за 2025 г.</b>	<b>за 2024 г.</b>
<b>Выручка от реализации недвижимости</b>	69 179	376 261

Выручка от реализации товаров собственного производства составила 69 179 тыс. руб., покупателями являются физические лица.

#### **26. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	<b>За 2025 г.</b>	<b>За 2024 г.</b>
<b>Себестоимость продаж (стр.2120) в т.ч.:</b>	<b>(55 772)</b>	<b>(259 882)</b>
реализация недвижимости по договорам КП	(55 772)	(259 882)
<b>Коммерческие расходы (стр.2210) в т.ч.:</b>	<b>(3 940)</b>	<b>(28 767)</b>
агентское вознаграждение	(1 146)	(13992)
государственная пошлина	(88)	(224)
эксплуатационные расходы	(753)	(4893)
регистрационные действия	(1 953)	(9563)
прочее		(95)
<b>Управленческие расходы (стр.2220) в т.ч.</b>	<b>(1 408)</b>	<b>(2 008)</b>
услуги по управлению организацией	(122)	(119)
материальные расходы	-	(35)
программное обеспечение	(32)	(9)
оплата труда	-	(647)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

отчисления на социальные нужды	-	(202)
архивные работы	(333)	(227)
прочие расходы	(48)	(7)
аренда	(234)	(227)
аудит	(639)	(535)

Распределение расходов по элементам затрат представлено в п. 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ**

	<b>За 2025 г.</b>	<b>За 2024 г.</b>
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>26 343</b>	<b>51 997</b>
Проценты к получению	13 283	29 022
Прочие доходы, в т.ч.	13 060	22 975
<i>доходы по возмещению затрат</i>	-	14 662
<i>реализация прочих активов, услуг</i>	153	656
<i>доходы прошлых лет от реализации паев</i>	5 044	4 687
<i>доходы по списанной кредиторской задолженности</i>	178	-
<i>доходы в виде неиспользованных резервов</i>	5 507	410
<i>доходы в виде пеней, штрафов, неустоек</i>	2 148	2 377
<i>прочие доходы</i>	30	183
<b>Прочие расходы</b>	<b>(497 552)</b>	<b>(109 224)</b>
Проценты к уплате	-	-
Прочие расходы, в т.ч.	<b>(497 552)</b>	<b>(109 224)</b>
<i>расходы от реализации имущественных прав</i>	(1 765)	(2 904)
<i>расходы по передаче соц. объектов</i>	(481 211)	(13 997)
<i>государственная пошлина</i>		(251)
<i>убытки прошлых лет</i>	(6 424)	(5 222)
<i>эксплуатационные расходы</i>	(3 455)	(16 028)
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		(506)
<i>резерв под обесценение финансовых вложений</i>		(54 682)
<i>налог на имущество</i>	(1 948)	(3 643)
<i>банковские услуги</i>	(106)	(1 395)
<i>санкции, штрафы</i>	(2 643)	(6 153)
<i>возмещение затрат</i>	-	(4 398)
<i>прочие расходы</i>	(1)	(45)

**28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

*Дочерние и зависимые общества*

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

*Сведения о конечном бенефициаре Общества:*

Непосредственной материнской компанией Группы является АО «ГК «Эталон», которое, в свою очередь, находится под контролем Etalon Group PLC. По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. контролирующим лицом Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Etalon Group PLC. В структуре акционеров Etalon Group PLC крупнейшим пакетом акций в 48.8% от выпущенных владеет ПАО АФК «Система» и ее дочерняя компания. В июле 2025 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

состоялось завершение процесса редомициляции Etalon Group PLC в Россию и изменение ее названия на МКПАО «Эталон Групп».

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют участники-физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% долевого капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании опубликован на сайте <http://www.e-disclosure.ru> в рамках раскрытий по компаниям МКПАО «Эталон Групп», АО «Эталон-Финанс».

Также к основным компаниям относится единственный участник Общества ООО «Затонское». Все остальные компании Группы относятся к прочим связанным сторонам.

*Операции между связанными сторонами и информация о денежных потоках между связанными сторонами*

Оказанные услуги между связанными сторонами, без НДС

Наименование организации	Услуга	2025 г.		2024 г.	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Основные общества</b>			<b>(1 189)</b>		<b>(11 991)</b>
АО «ГК «Эталон»	Услуги по управлению		(117)	-	(117)
	Агентские услуги		(1 072)	-	(11 874)
АО «Затонское»		-	-	-	-
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>12 890</b>	<b>(127 539)</b>	<b>25 845</b>	<b>(13 488)</b>
ООО «Эталон-Инвест»	Агентские услуги		(424)	-	(5 022)
ООО «Управление и эксплуатация недвижимости «Эталон»	Коммунальные услуги	28	(698)	-	(8 243)
ООО «СПМ-Жилстрой»	СМР		(126 194)	-	-
ООО «ЭталонАктив»	Аренда помещений		(223)	-	(223)
АО «Эталон-Финанс»	проценты по займу	12 862		25 845	-

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма дебиторской задолженности связанных сторон составляет 6 912 тыс. руб.

Организация	Сумма на 31.12.2025 г.	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.
<b>Основные общества</b>			
АО «ГК «Эталон»	-	-	-
АО «Затонское»	-	-	-
<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>6 912</b>	<b>163 425</b>	<b>159 926</b>
ООО «Эталон-Инвест»	1 170	-	68 182
АО «Эталон-Финанс»	5 742	20 109	29 372
ООО «СПМ-Жилстрой»	-	143 315	62 372
ООО «Управление и эксплуатация недвижимости «Эталон»	-	1	-
<b>Итого</b>	<b>6 912</b>	<b>163 425</b>	<b>159 926</b>

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма кредиторской задолженности связанных сторон составляет 36 719 тыс. руб.

Организация	Сумма на 31.12.2025 г.	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.
<b>Основные общества</b>	<b>35</b>	<b>584</b>	<b>2 371</b>
АО «ГК «Эталон»	35	584	2 371

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

АО «Затонское»	-	-	-
<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>36 684</b>	<b>34 029</b>	<b>66 456</b>
ООО «Эталон-Инвест»	97	97	20 126
ООО «Управление и эксплуатация недвижимости «Эталон»	46	2 287	5 069
АО «Эталонсети»	298	298	298
ООО «СПМ-Жилстрой»	36 221	31 325	40 803
ООО «СЗ «МБИ»	-	-	138
ООО «ЭталонАктив»	22	22	22
<b>Итого</b>	<b>36 719</b>	<b>34 613</b>	<b>68 827</b>

*Информация по инвестициям, предоставленным связанным сторонам*

Организация	Вид	Сумма на 31.12.2025 г.	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.
<b>Основные общества</b>				
АО «ГК «Эталон»		-	-	-
АО «Затонское»		-	-	-
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>49 063</b>	<b>290 183</b>	<b>403 725</b>
АО «Эталон-Финанс»	Займы	49 063	290 183	403 725
<b>Итого</b>		<b>49 063</b>	<b>290 183</b>	<b>403 725</b>

*Информация о денежных потоках между связанными сторонами, без НДС*

Наименование показателя	За 2025 г.	за 2024г.
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>276 550</b>	<b>385 283</b>
<i>Текущая деятельность</i>	-	-
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	-	-
АО «Затонское»	-	-
Прочие связанные стороны		
<i>Инвестиционная деятельность</i>	<b>276 550</b>	<b>385 283</b>
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	-	-
АО «Затонское»	-	-
Прочие связанные стороны		
ООО «Эталон-Инвест»	-	76 633
АО «Эталон-Финанс»	276 550	308 650
<i>Финансовая деятельность</i>	-	-
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	-	-
АО «Затонское»	-	-
Прочие связанные стороны		
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(166 073)</b>	<b>(281 076)</b>
<i>Текущая деятельность</i>	<b>(7 873)</b>	<b>(121 076)</b>
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	(1 646)	(13 480)
АО «Затонское»		
Прочие связанные стороны		
ООО «Эталон-Инвест»	(424)	(21 713)
ООО «СПМ-Жилстрой»	(2 686)	(75 351)
ООО «Управление и эксплуатация недвижимости «Эталон»	(2 894)	(10 194)
ООО «ЭталонАктив»	(223)	(223)
АО «СЗ «МБИ»	-	(115)
<i>Инвестиционная деятельность</i>	<b>(8 200)</b>	<b>(160 000)</b>
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

АО «Затонское»	-	-
Прочие связанные стороны		
АО «Эталон-Финанс»	(8 200)	(160 000)
<i>Финансовая деятельность</i>	(150 000)	
Основные общества		
АО «ГК «Эталон»	-	-
АО «Затонское»	(150 000)	-
Прочие связанные стороны		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

*Вознаграждение основному управленческому персоналу*

Обществом заключен Договор № б/н от 12.07.2022г о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «Группа компаний «Эталон». Поэтому выплаты управленческому персоналу не производятся.

Сумма вознаграждения управляющей компании (не включая НДС) за 2025 год составила 17 тыс. руб., за 2024 год составила 17 тыс. руб.

**29. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Условные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме № 6.3.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, создается в тех случаях, когда по оценке Общества, вероятность исхода судебных дел, определяется как «высокая». При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая», «средняя» резерв не создается. При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «средняя» Общество раскрывает сведения о сумме таких исков в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Обществе создан резерв по судебным расходам, остаток на 31.12.2025 – 1 152 тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>По состоянию на 31.12.2025</b>	<b>По состоянию на 31.12.2024</b>	<b>По состоянию на 31.12.2023</b>
Оценочные обязательства	1 152	5 830	1 321
Резерв по судебным разбирательствам	1 152	5 830	1 321

В 2025 и 2024 г. Обществом не выдавались обеспечения в форме поручительств третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

**30. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ**

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. выданные обеспечения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. получены обеспечения обязательств в форме залога нежилого помещения, реализованного ООО «Столичный капитал» по договору №138-В-ЭС-ВГК от 24.11.2023 в сумме 273 356 тыс. руб. Помещение будет находиться в залоге до полного исполнения покупателем своих обязательств по договору.

Также на 31.12.2025 получены обеспечения в форме гарантийного удержания в сумме 6 342 тыс. руб.

### **31. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

### **32. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

В целом хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

<b>Вид риска</b>	<b>Факторы, с которыми связано возникновение риска</b>	<b>Вероятность наступления</b>
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	Умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	Умеренная
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	Умеренная
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	Низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	Низкая

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Руководство Общества приняло не-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО  
«ДАЙКАР» ЗА 2025 год  
(тыс. руб., если не указано иное)**

обходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удерживать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- вид деятельности Общества осуществляется внутри группы, при необходимости может быть оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании и участников.

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, следовательно, не так сильно подвержено валютным рискам. Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Так как Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. События, произошедшие в феврале 2022 г., оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к значительным колебаниям курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также введению санкций западных стран в отношении финансовой системы и отдельных компаний РФ.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Текущая конфликтная ситуация, а также введенные санкции, Общество оценивает, как не способные оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2025 год.

### **33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

**34. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По итогам деятельности за 2025 г. Обществом получен убыток. На отчетную дату чистые активы Общества больше величины уставного капитала. Данные факты могут свидетельствовать, что Общество не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности. Однако, по мнению руководства, факты не вызывают сомнения или неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность. Общество планирует свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. В планах руководства Общества продолжение деятельности по продаже объектов недвижимости.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

«19» февраля 2026 г.