ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Карат» за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления.

Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Карат» (далее- Общество) зарегистрировано 27.04.2012г. (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 008569133 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1127847240597.
Место нахождения: Россия, 190020, Санкт-Петербург г, Лифляндская ул. дом 3, литер А, помещение 5-Н, комната 24.
Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), дополнительные виды деятельности – покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.1) и др.

Средняя численность работающих

Средняя численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

Управление в Обществе.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.
Генеральный директор Общества- Кожин Анатолий Павлович.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2025 г. – 10 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:
- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157, и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше двенадцати месяцев (при выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) стоимостью свыше 100тыс. руб. принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.
Активы, в отношении которых выполняются условия п. п. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию.
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Все объекты ОС, включая инвестиционную недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.
Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты учета аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
Общество принимает решение о применении ФСБУ 25/2018 в отношении каждого договора аренды руководствуясь нормой п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 и требованиями ПБУ 1/2008 (требование рациональности и принципа существенности).
Право пользования активом оценивается по фактической стоимости.
Право пользования активом не переоценивается.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей.
Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
Если фактическая ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, то в качестве ставки дисконтирования может применяться процентная ставка, под которую арендатор привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациям нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России «Статистический бюллетень Банка России». Если на дату предоставления предмета аренды

«Статистический бюллетень Банка России» еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания «Статистического бюллетеня Банка России», опубликованного на дату признания предмета аренды.
Если организация принимает решение не применять ФСБУ 25/2018 к договору аренды, то арендные платежи по такому договору аренды учитываются равномерно в текущих расходах периода аренды. Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете бухгалтерского учета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций (в том числе облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других организаций (доли), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в банках и пр.
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются как:

- финансовые вложения в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02, если срок размещения превышает три месяца;
- денежные эквиваленты - краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.
Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, является:

- депозитные вклады сроком более одного месяца в разрезе договоров и контрагентов,
  займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов,

Запасы (сырье и материалы)

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера деятельности организации, вида доходов и условий их получения.

В качестве доходов по обычным видам деятельности Общество признает выручка:
- от оказания услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- поступления от покупки и продажи собственного недвижимого имущества.

Все иные поступления учитываются Обществом как прочие доходы. Прочие доходы признаются по мере их образования в следующем порядке: Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.
Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет управленческих расходов, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.
В состав прочих расходов Общества включаются все иные расходы, (за исключением процентов по займам и кредитам, направленным на создание инвестиционного актива. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Критерии инвестиционного актива утверждаются отдельным приказом). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы будущих периодов
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат равномерному списанию на соответствующий вид расходов в зависимости от своего назначения в течение периода, к которому они относятся.
Период списания указанных расходов устанавливается исходя из срока предполагаемого использования либо срока действия договора (патента, иного документа, устанавливающего срок использования).
Расходы, произведенные Обществом, на добровольное личное страхование работников, на оплату медицинских услуг в пользу работников по договорам, заключаемым на срок не менее одного года, списываются пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
В балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов, за исключением расходов на добровольное личное страхование работников, на оплату медицинских услуг в пользу работников, которые учитываются в составе дебиторской задолженности.
Не относятся к расходам будущих периодов следующие расходы:
- сумма начисленных и выплаченных работникам отпускных, относящимся к будущим периодам, или начисленных авансом списываются единовременно в месяце начисления,
- страховые взносы на страхование, в т.ч. на страхование от несчастных случаев на производстве начисляются в полном объеме в том же месяце, когда рассчитывались указанные отпускные,

- предварительная оплата любых ценностей (работ, услуг), в том числе оплата подписки на периодические издания.

Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Общество учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более

Резервы по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).
Общество создает резервы сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря в случае признания дебиторской задолженности сомнительной по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом налога на добавленную стоимость по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Создание (изменение) суммы резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты и учитывается на счете бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.
Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежемесячно) Общество признает оценочное обязательство в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
Признание оценочных обязательств на оплату отпусков производится нормативным методом в следующем порядке:
По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего

дневного заработка работника в разрезе подразделений, работников и способов отражения на счетах бухгалтерского учета. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года по следующей формуле:
ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),
где:

- ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
- СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
- Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
- СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.
Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете не сальдируются, в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157, и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной форме.

Раскрытие показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной. Показатель раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении хозяйственных операций. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае**.**

3. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Тыс.руб.

Показатель			2024г.	2025г.
На начало года	Первоначальная стоимость	Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	1 361 867	1 361 867
		ППА (аренда земельного участка со сроком полезного использования 524 мес.)	705	705
		Всего	1 362 572	1 362 572
	Накопленная амортизация	Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	--	--
		ППА (аренда земельного участка со сроком полезного использования 524 мес.)	32	48
		Всего	32	48
	Остаточная стоимость ОС по строке баланса (1150):		**1 362 540**	**1 362 524**
Изменения за период	Поступило		--	--
	Выбыло		--	--
	Начислено амортизации	Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	--	--
		ППА (аренда земельного участка со сроком полезного использования 524 мес.)	16	17
На конец года	Первоначальная стоимость	Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	1 361 867	1 361 867
		ППА (аренда земельного участка со сроком полезного использования 524 мес.)	705	705
		Всего	1 362 572	1 362 572
	Накопленная амортизация	Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	--	--
		ППА (аренда земельного участка со сроком полезного использования 524 мес.)	48	65
		Всего	48	65
	Остаточная стоимость ОС по строке баланса (1150):		**1 362 524**	**1 362 507**

Обесценение основных средств в 2025году не выявлено.

На основании п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде по договору аренды офиса:
- Договор аренды офиса заключен сроком на 11 месяцев с отсутствием условия автоматической пролонгации.
- Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).
- Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Затраты по аренде офиса в 2025г составили 243 тыс. руб., предполагаемые затраты в 2026г – 253 тыс. руб.

Общество признало в составе права пользования активом аренду земельного участка. Срок аренды по условиям договора до 01.09.2065 года. Исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды не предполагается. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Оставшийся срок полезного использования 476 месяцев. По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения основных средств не выявлено. Изменение оценочных значений по состоянию на 31.12.2025 г. не производилось. Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

3.2. Отложенные налоговые активы

Тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	**Сальдо на 31.12.2024г**		**Обороты за период**				**Сальдо на 31.12.2025г**	
	сумма	**ОНА**	**Признаны разницы**	**ОНА**	**Погашены разницы**	**ОНА**	**сумма**	**ОНА**
Оценочные обязательства и резервы (резерв на оплату отпусков)	85	21	45	12	-	-	130	33
Убытки прошлых лет	556 652	139 163	46 375	11 594	-	-	603 027	150 757
Арендные обязательства	2 737	684	-	-	(67)	(17)	2 670	667
ИТОГО по строке баланса (1180):	**559 474**	**139 868**	**46 420**	**11 606**	**(67)**	**(17)**	**605 827**	**151 457**

3.3. Дебиторская задолженность

В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Тыс. руб.

Наименование показателя	**Сумма на 31.12.2024г**	**Поступило в 2025г**	**Погашено В 2025г**	**Сумма на 31.12.2025г**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36	722	(715)	43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18	1 207	(1 225)	-
Расчеты по ЕНС	-	46 357	(46 357)	-
Итого по строке баланса (1230):	**54**	**48 286**	**(48 297)**	**43**

3.4. Финансовые вложения

Отражены финансовые вложения Общества срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Поступило в 2025г	Выбыло в 2025г	Сумма на 31.12.2025г
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитной организации	1 000	--	(1 000)	-
ИТОГО по строке баланса (1240):	**1 000**	**--**	**(1 000)**	**-**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Поступило в 2025г	Выбыло в 2025г	Сумма на 31.12.2025г
Остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях	161	99 325	(99 468)	18
Остаток денежных средств, размещенных на депозитных счетах	--	52 000	(50 100)	1 900
ИТОГО по строке баланса (1240):	**161**	**151 325**	**(149 568)**	**1 918**

3.6. Долгосрочные обязательства

Отражены обязательства Общества по полученным займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс.руб

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Поступило в 2025г	Выбыло в 2025г	Сумма на 31.12.2025г
Долгосрочные займы (срок возврата истекает в 2028 -2033 гг.	1 488 839	47 000	-	1 535 839
Проценты по займам и кредитам	434 750	192	-	434 942
Итого по строке баланса (1410):	**1 923 589**	**47 192**	-	**1 970 781**

3.7. Отложенные налоговые обязательства

Тыс.руб.

Налогооблагаемые временные разницы	Сальдо на 31.12.2024г		Обороты за период				Сальдо на 31.12.2025г	
	сумма	ОНО	Признаны разницы	ОНО	Погашены разницы	ОНО	сумма	ОНО
Кредиторская задолженность (проценты по аренде)	2 034	509	-	-	(65)	(16)	1 969	493
Основные средства	657	164	-	-	(16)	(4)	641	160
ИТОГО по строке баланса (1420):	**2 691**	**673**	**-**	**-**	**(81)**	**(20)**	**2 610**	**653**

3.8. Прочие обязательства

Отражены арендные обязательства Общества со сроком аренды до 01.09.2065г. При расчете использовалась ставка дисконтирования 9,77%.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025г
Арендное обязательство	701			700
ИТОГО:	**701**	**66**	**(67)**	**700**
В том числе:				
Долгосрочные обязательства по аренде (строка баланса 1450)	**701**	**64**	**(67)**	**698**
Краткосрочные обязательства по аренде (строка баланса 1550)	**-**	**2**	**-**	**2**

3.9. Кредиторская задолженность

Тыс. руб

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Поступило в 2025г	Выбыло в 2025г	Сумма на 31.12.2025г
Расчеты по налогам и сборам	11 523	66 552	(66 556)	11 519
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	195	(193)	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	25	661	(686)	-
Итого строке баланса (1520):	**11 562**	**67 408**	**(67 435)**	**11 535**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.10. Оценочные обязательства

Отражены оценочные обязательства по предстоящим отпускам сотрудников

Тыс. руб

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024г	Поступило в 2025г	Выбыло в 2025г	Сумма на 31.12.2025г
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	85	77	(32)	130
ИТОГО по строке баланса (1540):	**85**	**77**	**(32)**	**130**

Ожидаемый срок погашения оценочных обязательств – 2026 год

3.11. Расшифровка управленческих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Амортизация арендованных ОС (аренда земельного участка)	(16)	(16)
Аренда офиса	(180)	(209)
Аудиторские услуги	(90)	(100)
Земельный налог	(46 076)	(46 076)
Расходы на оплату труда	(561)	(694)
Страховые взносы.	(155)	(207)
Прочие расходы	(14)	(33)
ИТОГО по строке (2220):	**(47 092)**	**(47 335)**

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Материальные затраты	--	--
Затраты на оплату труда	(561)	(694)
Отчисления на социальные нужды	(155)	(207)
Амортизация	(16)	(16)
Прочие затраты	(46 360)	(46 418)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(47 092)**	**(47 335)**

3.12. Проценты к получению

Наименование показателя	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Начисленные проценты по депозитным договорам	1 139	1 208
ИТОГО по строке баланса (2320):	**1 139**	**1 208**

3.13. Проценты к уплате

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Проценты по займам полученным	(600)	(193)
Процентные расходы обязательств по аренде	(66)	(65)
ИТОГО по строке (2330):	**(666)**	**(258)**

3.14. Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Расходы на услуги кредитных организаций	(45)	(50)
Списан НДС с истекшим сроком возмещения	(28)	(30)
Штрафы и пени	(2 409)	--
Расходы прошлых периодов (доначислен земельный налог за прошлые периоды)	(22 528)	--
ИТОГО по строке (2350):	**(25 010)**	**(80)**

3.15. Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н .
Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.
Ставка налога на прибыль по операциям 2025г – 25%, по операциям 2024г – 20%.

Тыс. руб.

Наименование показателя	код	Сумма за 2024г.	Сумма за 2025г.
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(71 628)	(46 464)
Условный доход по налогу на прибыль УД		**(14 325)**	**(11 616)**
Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:		**2 437**	**30**
- Списан НДС		28	30
Штрафы и пени		2 409	--
Постоянный налоговый расход ПНР		**487**	**7**
Изменение ОНА (09 счет)		**13 822**	**11 589**
Изменение ОНО (77 счет)		**16**	**20**
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	**2412**	**13 838**	**11 609**
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	**2410**	**13 838**	**11 609**

ТНП (за 2024 год) = - 14 325 + 487 + 13 822 +16 = 0 тыс. руб.

ТНП (за 2025 год) = - 11 616 + 7 + 11 589 + 20 = 0 тыс. руб.

3.16. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Сумма за 2024г.	Сумма за 2025г.
Налог на землю	61 371	46 076
НДС	38	62
Услуги банка	44	-
Проценты по аренде	-	65

ИТОГО:	**61 453**	**46 203**

4. Прочая информация

Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что, основываясь на пп.д п.46 ФСБУ 4/2023 в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях в объеме, предусмотренном настоящим пунктом, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, экономический субъект может раскрывать информацию в пояснениях в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон;

По состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются:

№ п/п	**Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа**	**Основания, в силу которого лицо признается связанной стороной**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %**	**Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %**
1	Генеральный директор Кожин Анатолий Павлович	оказывает значительное влияние на ООО «Карат», поскольку осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа последнего	-------	-------
2	Акционерное общество «Голден Гейт»	АО «Голден Гейт» контролирует ООО «Карат», поскольку владеет долей в размере более 50 % от уставного капитала последнего	100%	-------

В 2025 году Обществом проводились следующие операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами:

Связанные стороны	Осуществлены операции	Объем операций в 2025 г. тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.25 тыс. руб.	Срок завершения операции
Основной управленческий персонал	Оплата труда	237	---	---
	Страховые взносы	72	6	28.01.26

И

Информация о чистых активах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. чистые активы общества составляют - (467 758) тыс. руб.
В рамках выполнения долгосрочного проекта по приобретению и реализации земельных участков Обществом был получен долгосрочный заем. Основную долю расходов, повлиявших на формирование отрицательных чистых активов - составили проценты по заемным средствам, начисленные в прошлые отчетные периоды. После проведенной реструктуризации задолженности основная часть займов является беспроцентной. В 2025г Обществом была проведена оценка

основных средств на обесценение, в результате - признаков обесценения не выявлено, рыночная стоимость земельных участков значительно превышает их балансовую стоимость.
По итогам 2025 года получен убыток, что послужило также причиной формирования отрицательных чистых активов. Основную долю расходов за 2025 г. составил земельный налог, начисленный с земельных участков, находящихся в собственности организации.
В настоящее время действия Общества направлены на разработку инвестиционных проектов относительно приобретенных земельных участков, что сможет обеспечить прирост чистых активов.

Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Условные активы и обязательства

Условных обязательства и условные активы отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Не смотря на отрицательные чистые активы, Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:
Общество осуществляет хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом;
Общество является действующей организацией и в установленные сроки предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
у Общества отсутствуют претензии кредиторов;
Обществом привлечены дополнительные долгосрочные заемные средства для полноценного функционирования.
Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение по прекращению или существенному сокращению деятельности, имеется уверенность в получении в будущем доходов от реализации инвестиционных проектов.
Также руководство оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом будущем санкционной политики в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий. По мнению руководства указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом будущем.

Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применялось в виду отсутствия событий по прекращению деятельности в отчетном году.

Генеральный директор_____/ Кожин А.П.

«17» февраля 2026г.