Пояснения к бухгалтерскому балансу

по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года

ООО "АКД-МЕТА"

ИНН 5405416327 КПП 540201001

Общие сведения

Общество с ограниченной ответсвенностью «АКД-Мета», сокращенное наименование согласно уставу – ООО «АКД-Мета»», ИНН 5405416327, (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 25 июня 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1105476026798. Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц выдано 25.06.2010г. серия 54, номер 004331772. Общество зарегистрировано по адресу: 630001, город Новосибирск, ул. Тимирязева, дом 58/1, помещение 306.

Среднесписочная численность персонала Общества на 01/01/2026 - 1 человек.

Основным ОКВЭД ООО «АКД-Мета» является 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Единоличным исполнительным органом Общества является Петров Максим Алексеевич - Директор ООО «АКД-Мета».

Совету директоров в 2025 году вознаграждение не выпличивалось, директору выплачивалось вознаграждение только по оплате труда в сумме 3 194 тыс.руб., сумма удержанного НДФЛ составила 417 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили сумму 573 тыс. руб. Долгосрочное вознаграждение управляещему персоналу в отчетном периоде Обществу не уплачивалось.

В 2025 году общество арендовало офисное помещение по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, 58/1, помещение 306

Данные помещения используется для размещения сотрудников общества.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной на 2025 г.:

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начисляется.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учётные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчёте 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». После завершения процедуры регистрации, данные объекты переводятся на счёт 01.01. По таким объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 0 тыс.руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат Общества на их приобретение,

приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определена как стоимость активов, переданных Обществом,

в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

При продаже и ином выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих неэмиссионных ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций начисляется при наличие отрицательной динамики стоимости акций в уставном капитале АО или стоимости доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из стоимости чистых активов АО или ООО и отсутствие распределения и выплаты дивидендов в течении пяти лет. В 2025 году резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

Материально-производственные запасы

Материалы и товары учитываются соответственно на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»). Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счетах по ценам установленным поставщиками МПЗ и отраженными в товарных накладных, прочих товаросопроводительных документах.

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров сырья, материалов и прочих МПЗ до складов включаются в цену приобретения этих МПЗ.

При отпуске всех видов материально-производственных запасов (сырья и материалов, готовой продукции, товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Возвратные отходы оцениваются по цене возможной реализации без учета косвенных налогов.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по фактической стоимости приобретения без учета косвенных налогов, на счете 41 в разрезе наименований.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, готовая продукция и товары), на которые в течении отчетного года рыночная цена снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов (далее-МПЗ) отражается в бухгалтерском балансе в виде начисления резерва.

Резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов Общества по каждой единице материально-производственных запасов, принятом в бухгалтерском учете.

На конец года проводится инвентаризация материально-производственных запасов. Выявляется вид неликвидных МПЗ.

Для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ из числа выявленных анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. При проведения анализа Общество следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие условия:

МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество-источником информации о невозможности использования МПЗ по указанным причинам являются ведомости неликвидных МПЗ на конец года;

Снижение текущей рыночной стоимости МПЗ.

Для анализа снижения текущей рыночной стоимости в Обществе создается комиссия.

Расчет резерва

Результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей рассчитывается по следующей формуле:

А= (В-С)*Д,

Где А- сумма резерва;

В-учетная стоимость единицы материалов;

С- текущая рыночная стоимость единицы материалов;

Д- количество материалов.

Порядок начисления и списания резерва

Для обобщения информации о создании резерва под снижение стоимости ТМЦ применяется счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в конце отчетного периода записью: дебет счета 91.02, кредит счета 14.

В следующем отчетном году зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: дебет счета 14, кредит счета 91.01.

При необходимости на следующий отчетных год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату.

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому виду материально-производственных запасов.

В 2025 году резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом НДС, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Согласно учетной политике, в 2025 году в бухгалтерском учете создается Резерв по сомнительным долгам. В налоговом учете Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начисляется.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, срок оплаты которой просрочен более чем на 180 календарных дней. При этом Резерв начисляется в размере 100% от всей сумму просроченной задолженности более чем на 180 календарных дней.

Дебиторская задолженность так же включается в резерв, если организация располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Причем данное условие будет справедливо и для тех обязательств, срок по которым истек меньше чем 180 дней назад либо вовсе еще не наступил. По состоянию на 31/12/2025 сумма сомнительной дебиторской задолженности составила 0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности на 31/12/2025, за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности составила 8 044 тыс. руб. (стр. 1230 бухгалтерского баланса). Учет списанной в убытки дебиторской задолженности осуществляется на забалансовом счете 007 в течении 5 лет, по истечении срока списывается.

Кредиты и займы полученные

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности полученных кредитов и займов по счетам бухгалтерского учета в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365/366 дней.

Находящиеся в распоряжении Организации заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного срока, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Задолженность по Долгосрочным займам (стр. 14101 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31/12/2025 составила 0 тыс. руб.

Задолженность по Краткосрочным займам и кредитам на 31/12/2025 (строка 1510 Баланса) – составляет 100 910 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочным займам (строка 15105) 0 тыс.руб., проценты по краткосрочным кредитам 0 тыс.руб. (строка 15103). Задолженность по краткосрочным займам составила 69 480тыс.руб., и по начисленным процентам на них 31 431 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31/12/2025 сумма Кредиторской задолженности составила 533 тыс. руб.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по функции застройщика. В 2025 году строительную деятельность Общество не осуществляло, выручка по обычным видам деятельности отсутствует.

Прочие доходы за 2025 год составили 10 526 тыс.руб. Основная сумма дохода составляет доход на неснижаемый остаток на расчетном счете 10 526 тыс.руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам по обычной деятельности относятся:

- себестоимость продаж;
- управленческие расходы.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 0 тыс.руб.

Сумма управленческих расходов за отчетный период составила 10 873 тыс.руб. Основыные суммы затрат представлены в таблице, в тыс.руб.

Управленческие расходы	**10 873 ,00**
З/плата	8 289
Налоги с Фот	1 509

Прочие расходы за 2025 год составили 9 179 тыс.руб.

Прочие расходы	**9 179**
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	57
штрафы	746
Прочие расходы	8 376

Уставный и резервный капитал

Изменения уставного капитала в 2025 году не было. Уставный капитал оплачен по состоянию на 31.12.25г. Величина уставного капитала Общества на конец 2025г. – 10 тыс. руб.

Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

- Лицензии в отчётном периоде отсутствуют;
- Судебные разбирательства, в которых Общество выступало бы истцом или ответчиком по состоянию на отчётную дату отсутствуют.

Иные условные обязательства и активы в финансово-хозяйственной деятельности Общества по состоянию на отчётную дату отсутствуют.

Иные оценочные обязательства помимо указанных выше в данных Пояснениях не создавалось.

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата (в течении отчетного периода), а так же когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

События после отчётной даты

На дату утверждения бухгалтерской отчётности значимые события после отчётной даты отсутствуют.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

Информация о прекращении деятельности

В следующие отчетные периоды Общество не имеет намерения прекращать деятельность, напротив предполагает наращивать темп и объёмы.

Сведения о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Обществом за 202 год на деятельность которых оказывается значительное влияние:

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

- юридическое лицо АО «АКД-Холдинг», (владеет 100 % долей в уставном капитале Общества и через директора Петрова М. А).;

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

- физическое лицо Кычаков А.А.. (акционер АО «АКД-Холдинг);
- физическое лицо Сухарев В.В. (акционер АО «АКД-Холдинг»);
- физическое лицо Петров М.А. (директор, член совета директоров);
- физическое лицо Ан Ю.А. (акционер АО «АКД-Холдинг»)

Раскрытие информации -связанные стороны за 2025 год по наличию хозяйственных операций:

1) АО “АКД-Холдинг»

2.1 характер отношений: получены займы по договорам займа, оказаны Консультационные услуги IT сопровождения по договору.

2.2. объем операций каждого вида:

ООО "АКД-Мета"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2025 г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АКД-Холдинг АО		93 052 871,68	150 000,00	8 017 374,04		100 920 245,72
Дог.займа №АКДМ-06/05 от 06.05.24г.(15% _срок до 31.12.24г.)		37 947 602,47	150 000,00	5 233 006,87		43 030 609,34
66		37 947 602,47	150 000,00	5 233 006,87		43 030 609,34
66.03		34 950 000,00	150 000,00			34 800 000,00
66.04		2 997 602,47		5 233 006,87		8 230 609,34
Дог.займа №АКДХ-АКДМ/32 от 10.07.19г.(5,3%; 15%; с 14.06.22г.- 8%; срок до 31.12.24г.)		11 504 968,29		272 447,19		11 777 415,48
67		11 504 968,29		272 447,19		11 777 415,48
67.03		3 405 590,00				3 405 590,00
67.04		8 099 378,29		272 447,19		8 371 825,48

Дог.займа АКДХ-АКДМ/30 от 21.06.19г.(5,3%; 15%; с 14.06.22 - 8%; срок до 31.12.24г.)		13 760 483,20		437 359,99		14 197 843,19
67		13 760 483,20		437 359,99		14 197 843,19
67.03		5 467 000,00				5 467 000,00
67.04		8 293 483,20		437 359,99		8 730 843,19
Договор займа №АКДХ-АКДМ/21 от 12.10.22 (8% срок не ранее 31.12.24г., 117,1 млн)		29 839 817,72		2 064 559,99		31 904 377,71
67		29 839 817,72		2 064 559,99		31 904 377,71
67.03		25 807 000,00				25 807 000,00
67.04		4 032 817,72		2 064 559,99		6 097 377,71
Договор на оказание услуг № 1 от 01.12.2025г.				10 000,00		10 000,00
60				10 000,00		10 000,00
60.01				10 000,00		10 000,00
Итого		**93 052 871,68**	**150 000,00**	**8 017 374,04**		**100 920 245,72**

Операции с прочими аффилированными лицами в 2025 году ООО "АКД-Мета" не осуществляло.

Конечным бенифициаром ООО «АКД-Мета» являются Ан Ю.А. (33%), Кычаков А.А. (33%), Сухарев В.В. (33%). В отчётном периоде Обществом не осуществлялись финансово-хозяственные операции с бенифициарами. Дебиторская и кредиторская задолженности у Общества перед бенифициарами отсутсвуют.

Финансовый результат

Финансовый результат за 2025 год - убыток в сумме 14 101 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составили положительную величину в сумме 2 733 тыс. руб.