

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Магма Девелопмент»
Идентификационный номер налогоплательщика	7842106071
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах отражают дополнительную информацию, не раскрытую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

В соответствии с пп. «и» п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» состав и содержание такой информации определены Обществом с ограниченной ответственностью «МагМа Девелопмент» в представленном ниже формате.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий	
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:		
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	
42.12	Строительство железных дорог и метро	
42.13	Строительство мостов и тоннелей	
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки	
43.91	Производство кровельных работ	
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки	
43.99.4	Работы бетонные и железобетонные	
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций	

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	<p>п. 19 ПБУ 1/2008</p>
<p>Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>В Учетную политику включена необходимость формирования Резерва на оплату отпусков и Резерва по сомнительным долгам.</p>	<p>п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none">• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
<p>Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.</p> <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.</p>	

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование (кроме офисного);
 - офисная техника;
 - производственный и хозяйственный инвентарь;
 - Транспортные средства
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

<p>Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023).</p> <p>Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.</p> <p>После признания объект основных средств оценивается в</p>	ФСБУ 6/2020
--	-------------

бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании.

Срок полезного использования по группам ОС:

- производственное оборудование - от 2 до 7 лет;
- оргтехника- от 3 до 5 лет;
- транспортные средства- от 2 до 7 лет;
- компьютерная и прочая офисная техника- от 3 до 5 лет.

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919?
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их

п.22

<p>по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.</p> <p>Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.</p> <p>Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы или доходы – 20 тыс. руб., добавочный капитал – 0 тыс. руб.</p>	<p>ПБУ 3/2006</p>
---	-------------------

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

<p>Учет при получении имущества от арендодателя</p> <p>В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.</p> <p>Организация ООО «МагМа Девелопмент» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от 	<p>ФСБУ 25/2018</p>
--	---------------------

<p>предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p> <p>Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
--	--

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p>	
---	--

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы, предоставленные другим организациям; <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p> <p>Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.</p>	ПБУ 19/02
--	-----------

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: ООО «Магма Девелопмент» не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены; применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости;</p>	ФСБУ 5/2019
--	-------------

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

<p>Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

2.11.3. Резерв под обесценение запасов

<p>На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none">а) фактическая себестоимость запасов;б) чистая стоимость продажи запасов. <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при</p>	п.30 ФСБУ 5/2019
--	---------------------

<p>признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p>	
--	--

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты до востребования; • депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев; • депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3-х месяцев, при соблюдении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> – денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате); – досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций; – отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. <p>Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит</p>	<p>п. 5 ПБУ 23/2011</p>
---	-----------------------------

<p>снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.</p> <p>Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.</p> <p>По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.</p> <p>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций; - результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет; 	
--	--

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

<p>Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.</p> <p>Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.</p> <p>Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.</p> <p>Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности; - остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности. 	
---	--

2.14. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками.</p> <p>Резервный капитал не создается.</p>	
--	--

2.15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Затраты, произведенные в связи с получением займов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none">• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;• сумма выручки может быть определена;• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);• расходы, которые произведены могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.	

2.16.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none">- на оплату предстоящих отпусков; <p>Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется</p> <p>По методике, утвержденной в учетной политике.</p> <ul style="list-style-type: none">- резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с контрагентами, в случае если у организации есть 100 % процентная уверенность в том, что задолженность не будет погашена. <p>Порядок создания резерва по сомнительным долгам:</p> <p>проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.</p> <p>Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.</p>	
--	--

2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности. Организации которые мели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п. 2.4 настоящих Пояснений.</p>	<p>п.6 ПБУ 7/98</p>
--	-------------------------

2.19. РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

1. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

2. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	43 043	(12 585)	35 607	(203)	1 068	(21 892)	-	-	-	-	-	-	78 446	(33 405)
	За 2024 г.	22 557	(3 226)	20 486	-	-	(9 358)	-	-	-	-	-	-	43 043	(12 585)
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	29 344	(11 549)	29 451	(203)	611	(19 787)	-	-	-	-	-	-	58 592	(30 724)
	За 2024 г.	10 894	(3 101)	18 450	-	-	(8 448)	-	-	-	-	-	-	29 344	(11 549)
Офисное оборудование	За 2025 г.	610	(151)	4 794	-	-	(729)	-	-	-	-	-	-	5 404	(880)
	За 2024 г.	117	(10)	493	-	-	(141)	-	-	-	-	-	-	610	(151)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 738	(872)	1 362	-	457	(1 295)	-	-	-	-	-	-	4 100	(1 710)
	За 2024 г.	1 446	(116)	1 292	-	-	(756)	-	-	-	-	-	-	2 738	(872)
Земельные участки	За 2025 г.	10 100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 100	-
	За 2024 г.	10 100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 100	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	250	(14)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	-	250	(95)
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	250	(14)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	151 991	(27 302)	15 382	-	-	(23 786)	-	-	-	167 374	(51 088)
	За 2024 г.	100 488	(10 086)	51 503	-	-	(17 216)	-	-	-	151 991	(27 302)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	1 666	-	-	-	-	-	-	1 666	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	151 991	(27 302)	13 716	-	-	(23 786)	-	-	-	165 708	(51 088)
	За 2024 г.	100 488	(10 086)	51 503	-	-	(17 216)	-	-	-	151 991	(27 302)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.3.1 Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	151 223	145 047	99 633
в том числе:			
Здания	1 666	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	142 488	142 485	98 195
Офисное оборудование	4 524	459	107
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 390	1 867	1 330
Другие виды основных средств	155	236	-
Неамортизируемые основные средства - всего	10 100	10 100	10 100
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	10 100	10 100	10 100
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	37 273	-	(1 199)	(36 074)	-	-
	За 2024 г.	-	-	71 750	-	(175)	(71 575)	-	-
в том числе:									
10 09 МБП	За 2025 г.	-	-	33 998	-	(1 199)	(32 799)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 112	-	(175)	(17 937)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	395	-	-	(395)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	664	-	-	(664)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 292	-	-	(1 292)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 666	-	-	(1 666)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	550	-	-	(550)	-	-
	За 2024 г.	-	-	493	-	-	(493)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	51 603	-	-	(51 603)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 199	-	-	(1 199)	-	-
в том числе:									
Сервер с установкой (30.09.25)	За 2025 г.	-	-	413	-	-	(413)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения Блок 16	За 2025 г.	-	-	1 199	-	-	(1 199)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Прочая существенная информация об основных средствах

<p>Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности</p> <p>Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода</p>		п.45 ФСБУ 6/2020
<p>За 2025 г.:</p> <p>прибыль 0 тыс. руб.</p> <p>убыток 0 тыс. руб.</p>	<p>За 2024 г.:</p> <p>прибыль 0 тыс. руб.</p> <p>убыток 0 тыс. руб.</p>	
<p>Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки</p>		
<p>За 2025 г. 0 тыс. руб.</p>	<p>За 2024 г. 0 тыс. руб.</p>	
<p>Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату</p>		
<p>На 31.12.2025г 0. тыс. руб.</p>	<p>На 31.12.2024г 0 тыс. руб.</p>	<p>На 31.12.2023г 0 тыс. руб.</p>
<p>Дата проведения последней переоценки основных средств- 30.12.2025г;</p>		п.46 ФСБУ 6/2020
<p>Информация в соответствии с пунктом 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»</p> <p>Инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом №1 от 25.12.2025г, при проведении инвентаризации основных средств, находящихся на балансе организации по состоянию на 30.12.2025г. в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установила отсутствие признаков обесценения активов.</p>		п.47 ФСБУ 6/2020

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	53 686	-	233 125	(96 791)	-	-	-	-	190 019	-
	За 2024 г.	281	-	77 980	(24 575)	-	-	-	-	53 686	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	53 686	-	233 125	(96 791)	-	-	-	-	190 019	-
	За 2024 г.	281	-	77 980	(24 575)	-	-	-	-	53 686	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	53 686	-	233 125	(96 791)	-	-	-	-	190 019	-
	За 2024 г.	281	-	77 980	(24 575)	-	-	-	-	53 686	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	539 423	-	1 693 002	(1 171 084)	-	-	X	X	1 061 340	-
	За 2024 г.	235 115	-	1 203 799	(899 492)	-	-	X	X	539 423	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	368 734	-	1 032 483	(40 433)	-	-	(430 686)	-	930 098	-
	За 2024 г.	170 003	-	655 092	(24 874)	-	-	(431 487)	-	368 734	-
Товары	За 2025 г.	53 498	-	41 301	(63 423)	-	-	(14)	-	31 361	-
	За 2024 г.	-	-	83 229	(29 731)	-	-	-	-	53 498	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	117 191	-	619 218	(1 067 228)	-	-	430 700	-	99 881	-
	За 2024 г.	65 112	-	465 479	(844 887)	-	-	431 487	-	117 191	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	351 218	-	254 871	3 670	(231 551)	(456)	(10 555)	-	377 752	(4 286)
	За 2024 г.	195 299	-	265 925	420	(110 367)	(60)	-	-	351 218	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	243 039	-	147 726	-	(182 619)	(456)	-	-	207 690	-
	За 2024 г.	130 940	-	212 225	-	(100 066)	(60)	-	-	243 039	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87 794	-	69 452	-	(32 212)	-	(10 555)	-	125 034	(4 286)
	За 2024 г.	53 971	-	43 459	-	(9 637)	-	-	-	87 794	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 159	-	71	-	(1 577)	-	-	-	653	-
	За 2024 г.	355	-	2 093	-	(290)	-	-	-	2 159	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 408	-	34 684	3 670	(59)	-	-	-	39 703	-
	За 2024 г.	102	-	886	420	-	-	-	-	1 408	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 605	-	-	-	(1 605)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 605	-	-	-	-	-	1 605	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12 791	-	-	-	(12 791)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 831	-	3 960	-	-	-	-	-	12 791	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	332	-	27	-	(332)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	-	-	332	-	-	-	-	-	332	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 983	-	2 910	-	(248)	-	-	-	4 645	-
	За 2024 г.	1 100	-	1 258	-	(374)	-	-	-	1 983	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	107	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	107	-	-	-	-	-	107	-
Итого	За 2025 г.	351 218	-	254 871	3 670	(231 551)	(456)	(10 555)	X	377 752	(4 286)
	За 2024 г.	195 299	-	265 925	420	(110 367)	(60)	-	X	351 218	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	267 682	263 397	198 782	198 782	140 444	140 444
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	215 520	215 520	175 314	175 314	116 933	116 933
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 489	42 203	20 775	20 775	23 054	23 054
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	576	576	2156	2156	355	355
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 097	5 097	536	536	102	102

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	15 000	-	-	-	-	15 000
	За 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	15 000	-	-	-	-	15 000
	За 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 074 132	1 486 450	-	(805 014)	(8 426)	-	1 747 142
	За 2024 г.	531 576	795 235	-	(252 680)	-	-	1 074 132
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	122 382	442 039	-	(85 433)	(280)	-	478 707
	За 2024 г.	77 069	104 510	-	(59 197)	-	-	122 382
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	643 287	973 421	-	(561 298)	(8 146)	-	1 047 264
	За 2024 г.	241 784	529 554	-	(128 052)	-	-	643 287
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	107 639	47 121	-	(64 801)	-	-	89 959
	За 2024 г.	79 402	64 094	-	(35 857)	-	-	107 639
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	60	11 716	-	(60)	-	-	11 716
	За 2024 г.	-	60	-	-	-	-	60

кредиторами									
Расчеты по аренде	За 2025 г.	95 096	1 694	-	(36 696)	-	-	-	60 094
	За 2024 г.	81 835	42 484	-	(29 223)	-	-	-	95 096
Краткосрочные займы	За 2025 г.	76 342	-	-	(53 542)	-	-	-	22 800
	За 2024 г.	32 550	43 792	-	-	-	-	-	76 342
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 411	3 648	-	-	-	-	-	6 059
	За 2024 г.	-	2 411	-	-	-	-	-	2 411
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 090	2 376	-	(90)	-	-	-	6 377
	За 2024 г.	394	4 048	-	(351)	-	-	-	4 090
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	21 331	-	-	(3 063)	-	-	-	18 268
	За 2024 г.	18 065	3 266	-	-	-	-	-	21 331
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	56	-	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 402	551	-	-	-	-	-	1 953
	За 2024 г.	477	925	-	-	-	-	-	1 402
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	61	3 781	-	-	-	-	-	3 842
	За 2024 г.	-	61	-	-	-	-	-	61
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	-	-	(30)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	30	-	-	-	-	-	30
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	47	-	-	-	-	-	47
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 074 132	1 501 450	-	(805 014)	(8 426)	X	-	1 762 142
Итого	За 2024 г.	-	795235	-	(252 692)	-	-	-	1 074 132

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 650 832	785 963	389 400
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	435 546	108 353	65 613
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 167 616	619 344	244 385
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	47 669	58 266	79 402
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства	За 2025 г.	-	27	-	-	27
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	27	-	-	27
Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)

п.24 ПБУ 8/2010

За 2025г 27,3 тыс. руб.

За 2024 г 0. тыс. руб.

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:					
1.2. Займы организаций	руб	31 декабря 2026 года	15000	0	
1.3. Займы физических лиц					
Итого долгосрочные:			15000	0	
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:					
2.2. Займы организаций	руб		22800	76342	
2.3. Займы физических лиц					
Итого краткосрочные:			22800	76342	

8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	3648	2731
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений		
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей		
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций		
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)		

9. Обеспечения обязательств

9.1. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	12 087	-	-
в том числе:			
АО НОКССБАНК	12 087	-	-
Выданные - всего	-	-	-

9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Полученное обеспечение обязательств. Залог банковской гарантии №015-Г/2025-001 комиссия. АО НОКССБАНК	п.46 (и) ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	498 296	462 735
Затраты на оплату труда	109 623	56 170
Отчисления на социальные нужды	22 590	10 853
Амортизация	45 678	26 572
Прочие затраты	514 422	407 290
Итого по элементам	1 190 609	963 620
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12 988	(52 079)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 203 597	911 541

Прочая информация о расходах. Расшифровка себестоимости

Показатель	2025	2024
СМР Строительные работы Южный, блок 26	(448 259 195,23)	(258 758 983,06)
СМР Строительные работы Гранатовый 15,16	(367 256 261,29)	(586 128 018,27)
СМР Строительные работы Гранатовый 17	(171 627 132,12)	
СМР Гороховая 47	(60 277 446,57)	
Материалы	(63 321 372,82)	
ТОВАР	(101 980,84)	(29 732 624,66)
СМР Строительные работы Гранатовый Корпус 6	(3 786 761,90)	
СМР Нефтепричал №5 Махачкала	(11 698 754,89)	
ИТОГО	(1 126 328 905,66)	(874 619 625,99)

Расшифровка управленческих расходов

Показатель	2025	2024
Перевозка материалов	190 000,00	419 474,59
Амортизация	712 918,80	141 741,80
Аренда	2 672 787,67	279 166,67
Аренда жилой площади	1 711 202,02	
Аренда помещения	1 453 851,59	745 908,33
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	356 033,40	160 960,89
Имущественные налоги	109 916,00	91 796,00
Информационно-консультационные услуги	611 899,52	973 921,67
Командировочные расходы	10 400,00	
Компенсация затрат за э/энергию	9 551,89	
Малоценное оборудование и запасы	859 880,51	43 321,34
Материальные расходы	548 471,71	296 590,44
Общехозяйственные расходы	5 207 752,02	2 878 003,35
Оплата больничного	81 010,89	27 899,58
Оплата труда	41 565 475,45	20 530 604,98
Программное обеспечение	1 410 718,68	556 191,20
Прочие расходы	7 191 337,54	2 730 273,53
Содержание служебного автотранспорта	292 016,19	
Списание материалов	1 814 353,12	1 176 725,13
Страховые взносы	7 247 789,48	3 370 726,55
Услуги по доставке	398 844,30	
Услуги самозанятого	1 609 350,00	2 371 350,00
Юридические услуги	1 202 168,65	126 560,00
ИТОГО	77 267 729,43	36 921 216,05

Прочие доходы, прочие расходы

Показатель	2025		2024	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1 872 900,18		39 478,57	(916 878,52)
Иная операционная деятельность	7 970 295,44	(7 379 341,33)		(3 728 365,92)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	43 100 202,89	(25 076 063,52)	420 000,00	(5 641 207,45)
Отчисления в оценочные резервы		(4 285 581,99)		
ИТОГО	52 943 398,51	(36 740 986,84)	459 478,57	(10 286 451,89)

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (текущего налогового убытка).

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 916	20 306
Ставка налога на прибыль	25 %	20 %
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
Постоянный налоговый расход (доход)		
Отложенный налог текущего периода	6 657	801
Текущий налог на прибыль	4 654	

Прочие денежные поступления (платежи), отраженные в Отчете о движении денежных средств (ОДДС)

Прочие денежные поступления

Показатель поступления	2025г.	2024г.
Стр. 4119 ОДДС	51 418	19 130
В том числе :		
депозиты		
претензия		

Прочие денежные платежи

Показатель платежа	2025г.	2024г.
Стр. 4129 ОДДС	113 426	23 092
В том числе:		
депозит		
претензия		

4. Иная информация

4.1 Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "МАГМА ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Сокращенное наименование: ООО "МАГМА ДЕВЕЛОПМЕНТ"

ИНН 7842106071

КПП 050001001

ОГРН 1167847201191

Юридический адрес: 368300, Дагестан Респ, г.о. Город Каспийск, г Каспийск, пр-кт Акулиничева, д.21. помещение 81

4.2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 80 человек на 31.12.2024г. и , 86 человек на 31.12.2025 г., соответственно	
--	--

4.3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала (УК) организации составляет:

На 31.12.2024- 10 000 (Десять тысяч) рублей

На 31.12.2025 - 10 000 (Десять тысяч) рублей

Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества являются граждане РФ:

Магомедбеков Магомед Алаудинович (100%), ИНН 056116090743

Размер уставного капитала и состав участников в 2025 году не менялись.

4.4. Филиалы, представительства, обособленные подразделения

Филиалы и представительства отсутствуют.

Обособленные подразделения:

Обособленное подразделение "Дербент" КПП 054245001

Обособленное подразделение "СПб" КПП 784245001

Обособленное подразделение "Предгорный" КПП 261845001

4.5. Органы управления :

Согласно п 9.2 Устава Общества высшим органом управления является

Общее собрание участников общества.

Согласно п 9.14 Устава Общества единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества.

Халипаев Омар Магомедович избран генеральным директором сроком на 5 лет. (гражданин РФ, ИНН 052801290748) (Решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью № 2/2024 от 24.09.2024г.)

Орган контроля Уставом не предусмотрен.

4.6. Сведения об Аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год проведен аудитором ООО Фирма «Аудит-Эксперт»

(ИНН 2904024591). Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

(ОРНЗ 12406119107).

4.7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Организация определяет бенефициарных владельцев в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Бенефициарным владельцем Общества является Магомедбеков Магомед Алавуудинович Гражданин РФ, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 100 % (ИНН 056116090743).

Связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %
1.	Магомедбеков Магомед Алавуудинович, гражданин РФ	Участник Общества (учредитель)	100
2.	Халипаев Омар Магомедович, гражданин РФ	Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	

Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (или фамилия, имя, отчество аффилированного лица)	Наименование операций	Объем операций за 2024 год		Объем операций за 2025 год	
			Объем операций	Сумма непогашенной задолженности на 31.12.2024	Объем операций	Сумма непогашенной задолженности на 31.12.2025
1	Халипаев Омар Магомедович (генеральный директор)	Расчеты по оплате труда	909,4		1 378,9	50
2	Магомедбеков Магомед Алавуудинович (участник 100%)	-	-	-	-	-

Дивиденды в 2025, 2024 г.г. участникам Общества не выплачивались.

Иные операций со связанными сторонами в 2025, 2024 :

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58 за 2025 г

Счет	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за 2025г		Сальдо на 31.12.2025г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты, ИНН						
58	29 545 000,00		149 310 000,00	667 350,67	178 187 649,33	
58.03	29 545 000,00		149 310 000,00	667 350,67	178 187 649,33	
Магомедбеков Магомед Алаудинович, 056116090743	29 545 000,00		149 310 000,00	667 350,67	178 187 649,33	
<i>Итого</i>	<i>29 545 000,00</i>		<i>149 310 000,00</i>	<i>667 350,67</i>	<i>178 187 649,33</i>	

4.8. Вознаграждение управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора

Суммы выплат основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов и НДФЛ составили (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	1 378, 9	909, 4
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	1 378, 9	909, 4

Произведенные выплаты носят краткосрочный характер.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде не выплачивались

4.9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	По состоянию на :		в % к валюте баланса		(гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	(тыс.руб)		На	На		
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	6	7	
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	55 701	28 689	3,05	2,6	27 012	48,5
2. Уставный капитал	10	10	0,00055	0,00091	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	55 691	28 679				

4.10. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на 31.12.2025г ООО не выступает в качестве истца и ответчика.

4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не было.

4.12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

4.13. Информация по сегментам.

Общество не является организацией- эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем на основании п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

4.14. Информация о рисках.

<p>Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.</p> <p><u>Экономическая среда</u></p> <p>В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p><u>Риск снижения ликвидности</u></p> <p>Риск ликвидности связан 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, др.</p> <p>Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.</p> <p><u>Правовые риски</u></p> <p>Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно</p>	<p>Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</p>
--	--

предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в **ОДНОМ** федеральном округе России, для которых, характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

4.15. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, регулирующими бухгалтерский учет, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ по формам, утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные в приложениях 2-4, 6-8 к Приказу Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных от соответствующей статьи отчетности.

При детализации существенные составляющие того или иного показателя отражаются в бухгалтерской отчетности без указания кода строки.

В отчетном периоде показатели бухгалтерской отчетности не корректировались, в том числе в отношении показателей предыдущих отчетных периодов.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых участникам, кредиторам, несет генеральный директор.

Ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности несет участник Общества – Магомедбеков Магомед Алаудинович (Гражданин РФ, ИНН 056116090743).

4.16. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности отчетного периода с сравнительными данными прошлых лет

Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, является сопоставимой с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. Какие-либо корректировки в связи с применением с 2025 года ФСБУ /2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерскую отчетность не вносили.

4.17. Годовой отчет

Годовой отчет организация не составляет.

4.18. Внутренний контроль

В ООО «МагМа Девелопмент» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. статья 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечение наиболее полного и правильного отражения совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Целью внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерского подразделения является координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета и в отдельных случаях управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Функциональные обязанности по контролю и принятию управленческих решений в 2025г. исполняются генеральным директором Общества.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, осуществляется главным бухгалтером Общества.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции;
- текущий контроль - в процессе совершения хозяйственной операции;
- отдельные средства контроля.

Общество принимает меры для обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета первичных учетных документов, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

В целях обеспечения внутреннего контроля активов Общества назначена и утверждена генеральным директором инвентаризационная комиссия, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в целях обеспечения сохранности имущества Общества, проверены и документально подтверждены наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

Генеральный директор
«04» марта 2026г.



/ Халипаев О.М. /