

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за
2025 год

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МАСТТЕХ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «МАСТТЕХ»

Дата создания: 13.02.2020

Адрес места нахождения Общества: 141070, Московская обл., г. Королёв, Октябрьский б-р, д. 14, пом. XV, офис 15

ИНН/КПП 5053044674/551801001

ОГРН: 1175053007788

Уставный капитал Общества составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей, сформирован и внесен полностью.

Аудитор Общества: ООО "ЭКСПЕРТ КЛАССИК" ИНН 6200002415

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 154

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: 25.11 - Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

Общество в 2025 году имело обособленные подразделения в г. Электросталь Московской области, г. Москва, г. Воронеж.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество применяет общую систему налогообложения и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Для целей аналитического учета депозитные вклады, как и все финансовые вложения, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные депозитные вклады в свою очередь подразделяются на вклады сроком «до 91 дня», «от 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными.

Депозитные вклады сроком «до 91 дня» считаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов. В случае, если депозитным договором сроком «от 91 до 365 дней» предусмотрено досрочное расторжение договора, такие депозиты считаются денежными эквивалентами.

В целях формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 к текущим денежным потокам относятся: проценты по краткосрочным депозитам со сроком погашения до трех месяцев.

2.5 Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

2.6. Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

2.7. Аренда

Арендатор

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

2.8. Резервы

Общество создает в бухгалтерской отчетности следующие резервы:

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- Резерв по сомнительным долгам создаётся в зависимости от возникновения наличия сомнительной дебиторской задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.10. Учет расчетов 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 N 114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц, реализованном автоматизированной системой учета «1С:Бухгалтерия 8.3»

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется, как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

2.11. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

3. Изменения учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 1 от 31 декабря 2024 года. При формировании учетной политики на 2025 год Обществом были учтены положения следующих новых федеральных стандартов:

- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год - применение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- начиная с 01.04.2025 - применение Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

Собственные основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табличных пояснениях 4.1, 4.2, 4.3, 4.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие внеоборотные активы

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» в составе строки 1160.

На 31 декабря 2025 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Информация об обесценении основных средств: отсутствует.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга.

4.2 Арендованные основные средства (ФСБУ 25/2018)

В составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» отражается балансовая стоимость активов в форме права пользования (ППА).

4.3. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в табличных пояснениях 6.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных пояснениях 7.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Основные изменения в составе дебиторской задолженности в 2025 г. произошли в связи с погашением дебиторской задолженности покупателями и заказчиками.

Изменения за 2025 и 2024 г.г. в графах «Поступление», «Выбыло» табличных пояснениях 7.1 раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.5. Денежные эквиваленты

Депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее в Бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.6. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки 1260 представлена в таблице:

Наименование РБП	Таблица (тыс. руб.)	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на лицензии	-	-
Страхование	-	-
Итого:	-	-

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных пояснениях 8.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Основные изменения в составе кредиторской задолженности в 2025 г. произошли в связи со списанием кредиторской задолженности, не связанной с приобретением товаров (работ, услуг), с истекшим сроком исковой давности.

Изменения за 2025 и за 2024 г.г. в графах «Поступление», «Выбыло» раздела 8.1 табличных пояснений раскрыты за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

В бухгалтерскую отчетность включен показатель полученных денежных займов и кредитов, на конец отчетного года отражены следующие полученные кредитные средства на общую сумму 487 000 тыс. руб. (стр. 1410):

1. Кредитный договор № КД №2025-101 от 16.09.2025 г. АО КБ «ИС Банк» в сумме 170 000 тыс. руб.;

2. Кредитный договор № 01177-Ф от 09.12.2024 г. ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» в сумме 80 000 тыс. руб.;
3. Кредитная линия №25-1/021 от 27.02.2025 г. ПАО "РосДорБанк" в сумме 90 000 тыс. руб.;
4. Договор новации долга от 10.01.2022 в сумме 147 000 тыс. руб. Кредитор ООО «МасТТех Инжиниринг».

В бухгалтерскую отчетность включен показатель выданных денежных займов, на конец отчетного года отражены следующие выданные заемные средства на общую сумму 70 476 тыс. руб. (стр.1170):

1. Договор займа № 14-05-19/1 от 14.05.2019 г. ООО «АЛ.КАССАБ» в сумме 55 000 тыс. руб.;
2. Договор займа № 30-03-23/1 от 30.03.2023 г. ООО «АЛ.КАССАБ» в сумме 4 685 тыс. руб.;
3. Договор займа №18-07-18 от 18.07.2018 г. ООО «АЛ.КАССАБ» в сумме 1 495 тыс. руб.;
4. Договор займа № 08-07-24/02 от 08.07.2024 г. Аль-Кассаб Т.А. в сумме 2 500 тыс. руб.;
5. Договор займа № 10-03-21/01 от 10.03.2021 г. Майданов П.Е. в сумме 1 000 тыс. руб.;
6. Договор займа № 04-09-23/01 от 04.09.2023 г. ООО «МАСТТЕХ-ПРИВОЛЖЬЕ» в сумме 3 500 тыс. руб.;
7. Договор займа № 24-08-23/01 от 24.08.2023г. ООО «МАСТТЕХ-ПРИВОЛЖЬЕ» в сумме 2 000 тыс. руб.;
8. Договор займа № 16-10-24/01 от 16.10.2024 г. ООО «МАСТТЕХ КОРПОРЕЙШН» в сумме 296 тыс. руб.

Информация о расходах по кредитам и займам отражена в строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

4.9. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных пояснениях 8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Виды доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 ОФР)	2025 г.	2024 г.
Готовая продукция	866 309	812 822
Перепродажа комплектующих	226 399	435 705
Сопутствующие услуги (авторский надзор, транспортные п т.п.)	34 560	53 986
Итого	1 127 268	1 302 513

Расшифровка себестоимости за 2025 год представлена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Виды доходов по обычным видам деятельности (стр. 2120 ОФР)	2025 г.	2024 г.
Готовая продукция	586 890	542 768
Перепродажа комплектующих	149 295	223 342

Сопутствующие услуги (авторский надзор, транспортные п т.п.)	14 019	14 063
Итого	750 204	780 173

Расшифровка амортизации оборудования за 2025 год представлена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Виды амортизации оборудования	2025 г.
Амортизация ОС (Производственные)	1 496
Амортизация ОС (Общепроизводственные)	14 150
Амортизация ОС (Общехозяйственные расходы)	5 272
Итого	20 918

Расшифровка управленческих расходов за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Виды управленческих расходов (стр. 2220 ОФР)	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	226 852	196 821
Страховые взносы от ФОТ	44 215	36 314
Аренда помещений	23 149	24 827
Содержание автотранспорта	8 563	9 874
Приобретение программ для ЭВМ, ПО, плата за товарный знак и пр. расходы по содержанию	18 928	28 514
Консультационные, информационные услуги	4 701	37 256
Амортизация ОС (общехозяйственные расходы)	5 272	6 643
Командировочные расходы	2 395	2 097
Расходы на обязательное и добровольное страхование	1 684	1 749
Прочие	2 715	35 840
Итого	339 252	378 186

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

4.11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Виды прочих доходов (стр. 2340 ОФР)	2025 г.	2024 г.
--	----------------	----------------

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	30 423	-
Реализация прочего имущества (лом)	25 588	13 314
Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте	11 965	10 313
Реализация основных средств	3 083	46 605
Прочие	1 561	7 548
Итого	72 620	77 780
Виды прочих расходов (стр. 2350 ОФР)	2025 г.	2024 г.
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 004	2 697
Комиссии (факторинг)	20 610	12 838
Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте	6 622	13 050
Реализация основных средств, прочего имущества	1 505	60 375
Расходы на услуги банков	2 812	7 381
Прочие	288	4 855
Итого	32 841	108 581

4.12. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 67 133 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 46 750 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль начислен в размере 0 тыс. руб. (убыток).

4.13. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В таблице приведена информация о возникших и погашенных отложенных налоговых активах и обязательствах по видам.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Возникло	Погашено
	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО
Отложенные налоговые активы, повлиявшие на текущий налог на прибыль всего:	15 476	5 605
- по основным средствам	2 982	-
- по арендным обязательствам	3 513	-
- по внеоборотным активам	2 622	-
- по убытку текущего периода	5 605	5 605
Отложенные налоговые обязательства, повлиявшие на текущий налог на прибыль:	10 210	2 790
- по основным средствам, включая ППА	1 515	-
- по процентам по обязательствам	7 650	2 790

Временные разницы возникли в учете Общества в связи:

- с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, в т.ч в связи с изменением элементов амортизации согласно ФСБУ 6/2020;

- с возникновением разниц по договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – (2 452) тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль 25%

Условный расход по налогу на прибыль - (0) тыс. руб.

4.14. Отчет о движении денежных средств

Обществом определены следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее.

Суммы страховых взносов и НДС/Л отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств и на расчетных счетах;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах в пользу организации не открывались.

4.15. Информация об обеспечении и обязательствах

Сведения о выданных Обществом обеспечения под собственные обязательства приведены в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование компании/договора	Обеспечение	Дата выдачи	Дата погашения	
ООО ТД "Алтек"/Договор поставки 21/21-ТДА от 15.11.2021	Линия порошковой окраски алюминиевого профиля "Compact-1500", залоговая стоимость 10 800 тыс. руб.	01.11.2025	31.12.2029	86 800
	Вилочный электропогрузчик марка, модель MF, MQB25, залоговая стоимость 6 000 тыс. руб.	01.11.2025	31.12.2029	
	Товары в обороте - профиль алюминиевый, стоимость 70 000 тыс. руб.	01.11.2025	31.12.2029	
ООО "МАК" /Договор поставки №58К от 18.04.2023 г. ООО "МАК" /Договор поставки №03/06-2019/2 от 03.06.2019 г. ООО "МАК" /Договор поставки №424/10-06 от 10.06.2019 г.	Оборудование в количестве 13 объектов, залоговая стоимость 14 332,9 тыс. руб.	26.12.2025	31.12.2030	14 333
ИТОГО				100 133

4.16. Информация о связанных сторонах

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование/ФИО	Размер доли в уставном капитале
Аль-Кассаб Тимур Ахмедович	95 %
Степанова Лейла Ахмедовна	5%

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор

Генеральный директор Общества в 2025 году: Аль-Кассаб Тимур Ахмедович

Главный бухгалтер Общества в 2025 году: Аль-Кассаб Тимур Ахмедович

Единоличный исполнительный орган Общества располагается по юридическому адресу.

Связанные стороны

Согласно Приказу Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749) если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет в силу своего участия в хозяйственном обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале этого хозяйственного общества.

Перечень связанных сторон

Название	Размер доли в УК		Характер отношений
Аль-Кассаб Тимур Ахмедович	95%		
Степанова Лейла Ахмедовна	5%		
ООО «МасТТех Инжиниринг» ИНН 5053044674	Аль-Кассаб Т.А. 100%		договорные
ООО «АЛ.КАССАБ» ИНН 5053039963	Аль-Кассаб Т.А. 100%		договорные
ООО «Масттех Комплект» ИНН 5018214203	Аль-Кассаб Т.А. 60%	Доля ООО 40%	отсутствуют
ООО «Масттех Корпорейшн» ИНН 5018214926	Аль-Кассаб Т.А. 75%	Чамагич Небойша 25%	отсутствуют

Список компаний с долей ООО «МасТТех»

Название	Размер доли в УК		
AL-TECH BUILDING	Аль-Кассаб Т.А. - 5%	ООО МасТТех 65%	Чамагич Небойша 30%
BISALS MACHINES	МасТТех 25%	Чамагич Небойша 25%	

Masttech Building	MacTTeX 51%	Юсупбеков Одилбек Нодирбекович 49%
-------------------	-------------	------------------------------------

Распределение прибыли, выплата дивидендов не осуществлялись.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Бенефициары Общества

В соответствии со ст. 6.1. Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – 115-ФЗ), Обществом направлен в адрес участников запрос о предоставлении сведений о бенефициарных владельцах. Ответ на запрос не получен.

Принимая во внимание положения абз. 8 п. п. 2 п. 1 ст. 7 115-ФЗ «В случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единственный исполнительный орган клиента», невозможность установить бенефициарных владельцев - физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют преобладающим участием более 25 процентов в капитале, Общество признает бенефициарным владельцем Общества участника Общества Аль-Кассаб Тимура Ахмедовича.

Вознаграждения генеральному директору

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период 2025 год	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года 2024 год
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.: оплата труда, премии (с начислениями); резерв по вознаграждениям	1 882	1 541
долгосрочные вознаграждения: лицензионные вознаграждения, патенты	31 540	27 495

Генеральный директор Общества получал заработную плату и гарантированные ТК РФ выплаты согласно штатному расписанию и отработанному времени.

4.17. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Стоимость чистых активов	33 908	50 960	48 131

4.18. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

4.19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

4.20. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

4.21. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах.

4.22. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

4.23. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства, подлежащие отражению в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

5. Основные факторы рисков в отношении Общества

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Специальная военная операция, геополитическая обстановка, санкционные ограничения, введенные в 1 кв. 2022 года в отношении Российской Федерации Правительствами недружественных государств, не оказали существенного влияния на финансовые показатели Общества и не повлияли на способность продолжать свою деятельность в течение 2025 года и в будущих периодах.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность, также, основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество подтверждает, что вышеуказанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Налоговые риски.

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Генеральный директор

Т. А. Аль-Кассаб

31 марта 2026 г.