

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОНАРТ СТРОЙ»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «МОНАРТ СТРОЙ» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОНАРТ СТРОЙ».

Общество с ограниченной ответственностью «МОНАРТ СТРОЙ» зарегистрировано 15.02.2019 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1197746114609.

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 29 г. Москвы.

Юридический адрес: 121471, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, д. 26, строение 1, помещ. 153

Фактический адрес: тот же

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 млн. руб. и полностью оплачен.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий

Дополнительным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в др. гр.
43.21	Производство электромонтажных работ
78.30	Деятельность агентств по подбору персонала

Общество имеет следующие разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности:

- лицензия на осуществление деятельности на размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов № ЦО-(У)-02-210-14287 от 18.12.2024 г.

- лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № ЛО14-00101-77/02341172 от 23.05.2025 г.

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Салимшин Р.Р.	-	с 01.01.2024г. по 23.01.2024г. доля 100% с 24.01.2024 г. по – 24.04.2024г. доля 90% с 25.04.2024г. по 25.06.2024г. доля 66,6% с 26.06. 2024г. по 23.12.2024 г. доля 25,1%	100%
Мансыз Джем	-	с 24.01.2024 г. по 26.06.2024 г. доля 10%	-
Декон Дыш Тиджарет Аноним Ширкети	-	с 25.04.2024 г. по 23.12.2024 г. 23,34 %	-
Хафизов М.М.	100%	с 26.06.2024г. по 23.12.2024 г. доля 25,1% с 24.12.2025г. доля 100%	-
Садвокасова Регина Азатовна	-	с 26.06.2024г. по 23.12.2024г. доля 16,46 %	-

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2 Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено .

1.4.3. Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует .

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1.	Салимшин Р.Р.	15.02.2019-30.11.2023 г	Решение ед.уч.общества №1 от 15.02.20219 г.
2.	Абдурахманов Т.А.	01.12.2023-03.07.2024	Решение №6 от 30.11.2023г.
3.	Атайтюр Онур	04.07.2024 г. по настоящее время	Протокол№13-2024 от 03.07.2024 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет филиалов/ представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленными подразделениями общества являются:

№ п/п	Наименования подразделения	КПП	Адрес	Поставлено на учёт
1	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. НИИ им. НВ Склифосовского	770245001	129090, Россия, Москва г., муницип. округ Мещанский вн. тер. г., Б. Сухаревская пл., д.3, стр.22	01.04.2024г.
2	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на тер. санатория «Южный»	910345001	298692, РОССИЯ, Крым Респ, Ялта г.о., Санаторное пгт, Южная ул., д.2	09.09.2025г.
3	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на объекте АДЦ 2,г Москва, Филевский б-р	773045001	121309, РОССИЯ, Москва г, муниципальный округ Филевский парк вн. тер. г.,Новозаводская ул.,двлд.18,стр.193	21.04.2025г.
4	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. ММЦ ул. Мосфильмовская	772945001	119285,РОССИЯ,Москва г, мун. окр. Раменки, ул. Мосфильмовская,з/у 51А/1	01.10.2025г.
5	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. КРБОУ ул.16-я Парковая, д.4	771945001	105484,Россия,Москва г, муницип. округ Восточное Измайлово вн.тер.г,16-я Парковая ул.,д.4	01.10.2025г.
6	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. ЛДК ГБУЗ МКНЦ им АС Логинова ДЗМ	772045001	111123,РОССИЯ,Москва г, муницип. округ Перово вн. тер. г, Новогиреевская ул. Д.1,к.1	01.06.2024г.
7	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. ГКБ им.ВП Демикова	772345001	109263,РОССИЯ,Москва г. муницип. округ Текстильщики вн. тер. г., Шкулева ул.,д.4,стр.1	12.05.2025г.
8	ОП ООО «МОНАРТ СТРОЙ» на терр. ЦМИ	771445001	125284,РОССИЯ, Москва г., муницип. округ Беговой вн. тер. г., Беговая ул.,д.22	20.02.2025г.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	453	130	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	605	27	1

1.8. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Кузнецовой Инной Александровной.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор № 05/А/2026 от 29.01.2026 г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №1УП-2023 от 28.12.2023 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая по заёмным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), которая выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчётности в

суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань (руб. за юань)	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Положение учётной политики	Утвержденный вариант
Признание объекта НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022
Оценка НМА после признания в учете	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
СПИ объектов НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Амортизация НМА	Амортизация НМА начисляется ежемесячно. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет **100 000 руб.**

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по видам и группам ОС

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Здания	10 группа	Недвижимость
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	1-8 группы	Производственное оборудование
3	Офисное оборудование	1-4 группы	Производственное оборудование
4	Транспортные средства	3-4 группы	Производственное оборудование
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	1-4 группы	Производственный и хозяйственный инвентарь
6	Другие виды основных средств	1-6 группы	Производственное оборудование

Срок полезного использования (СПИ) определяется :

- как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах):

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1	Первая группа	13 мес.
2	Вторая группа	25 мес.
3	Третья группа	37 мес.
4	Четвертая группа	61 мес.
5	Пятая группа	85 мес.
6	Шестая группа	121 мес.
7	Седьмая группа	181 мес.
8	Восьмая группа	241 мес.
9	Девятая группа	301 мес.
10	Десятая группа	361 мес.

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость
3	Группа 3	- первоначальная стоимость
4	Группа 4	- первоначальная стоимость
5	Группа 5	- первоначальная стоимость
6	Группа 6	- первоначальная стоимость
7	Группа 7	- первоначальная стоимость
8	Группа 8	- первоначальная стоимость
9	Группа 9	- первоначальная стоимость
10	Группа 10	- первоначальная стоимость

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

- ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте/

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа 1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом
4	Группа 4	- линейным способом
5	Группа 5	- линейным способом
6	Группа 6	- линейным способом
7	Группа 7	- линейным способом
8	Группа 8	- линейным способом
9	Группа 9	- линейным способом
10	Группа 10	- линейным способом

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие 100 000 тыс. руб. признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.6. Бухгалтерский учёт аренды

Порядок признания арендных платежей:

- ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;

1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к сч ту 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- арендатор вправе применять упрощенные способы учёта. Любой из этих случаев.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

В этом случае, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7. Запасы

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте. Обособление осуществляется путём отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счёту и предусмотренном рабочим планом счетов организации;

Запасы признаются в бухгалтерском учёте :

- по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

- включаются в стоимость Запасов,

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019).

2.8. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации выполненных работ. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Для учета договоров строительного подряда организация применяет ПБУ 2/2008.

Основные принципы и последовательность действий Общества по формированию в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам на выполнение строительно-монтажных работ или выполнение иных работ, неразрывно связанных со строящимися объектами содержатся в приложениях к настоящей учетной политике «Методические рекомендации по учету договоров строительного подряда в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008», «Рекомендации по составлению Справки о степени завершенности (Заключения о доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору/объекту)».

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

2.10. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.11. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчёт денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчётности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе

-развернуто

Учёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется

- балансовым методом

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.17. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.18. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

2.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- по основным средствам – 1 раз в три года;

- по Запасам – не ранее 1.10

- по остальным активам и обязательствам по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ

В учётную политику в 2025 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- с началом применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

В связи с введением в действие с 2025 г. ФСБУ 4/2023 произведен пересчет показателей отчета о финансовых результатах, в частности стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», показатели строк были свернуты т.к. возникли в результате аналогичных фактов хозяйственной жизни:

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Наименование показателя	Строка	за 2024		
		До корректировки Отчётность 2024	Корректировка	После корректировки Отчётность 2025
«Прочие доходы»	2340	50 205	25 918	24 287
«Прочие расходы»	2350	(39 937)	(25 918)	(14 019)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
					Стоимость	Амортизация			
Нематериальные активы - всего	2025	-	-	37 331	-	(6 175)	-	37 331	(6 175)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025г.	4 716	(860)	39 071	(486)	353	(5 447)	-	-	-	-	-	43 301	(5 955)
	За 2024г.	-	-	28 085	(23 369)	4 488	(5 348)	-	-	-	-	-	4 716	(860)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	1 052	(404)	10 506	(384)	332	(1 840)	-	-	-	-	-	11 174	(1 912)
	За 2024г.	-	-	12 482	(11 431)	2 835	(3 240)	-	-	-	-	-	1 052	(404)
Офисное оборудование	За 2025г.	557	(193)	6 676	(103)	21	(1 306)	-	-	-	-	-	7 131	(1 478)
	За 2024 г.	-	-	1 161	(604)	242	(434)	-	-	-	-	-	557	(193)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 806	(8 806)	577	(577)	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 108	(263)	14 617	-	-	(1 628)	-	-	-	-	-	17 725	(1 891)
	За 2024 г.	-	-	3 908	(800)	142	(405)	-	-	-	-	-	3 108	(263)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	7 271	-	-	(674)	-	-	-	-	-	7 271	(674)
	За 2024 г.	-	-	1 728	(1 728)	691	(691)	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА)

КАРКАДЕ ООО:

- договор №25121/2025 от 14.05.2025 Хончи У 474 МА 977 Ипподром

- договор №8936/2025 от 24.02.2025 Тойота Е 230 СХ 797 Ипподром

Наименование Виды ППА /договор/срок	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ППА	5 814	-	-
ОА	2 713	-	-

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2025 г. составили 1 234,5

тыс. руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» Отчёта о финансовых результатах»;

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о наличии и движении финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость		поступило	списано	первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	-		157 094	-	157 094	
	2024	-		-	-	-	
(вид, группа) Депозитный вклад до 13.12.2028 г.	2025			157 094		157 094	
	2024						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025			320 000	130 000	190 000	
	2024						
(вид, группа) Займ выданный	2025			320 000	130 000	190 000	
	2024						

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Дебиторская задолженность	1 238	-	-
Доходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	605	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Материалы	7 029	510	
Незавершенное производство	-	686	-
Прочие отложенные налоговые активы			
Арендные обязательства	882	-	-
Итого	9 754	1 196	-

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	163 919	-	-

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

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	3а 2025г.	51 679	-	6 080 369	(5 992 219)	-	-	X	X	139 829	-	
	3а 2024г.	-	-	427 596	(375 917)	-	-	X	X	51 679	-	
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025г.	118	-	1 540 372	(699 142)	-	-	(701 519)	-	139 829	-	
	3а 2024г.	-	-	130 286	(7 049)	-	-	(123 119)	-	118	-	
Незавершенное производство	3а 2025г.	51 561	-	4 539 997	(5 293 077)	-	-	701 519	-	-	-	
	3а 2024г.	-	-	297 310	(368 868)	-	-	123 119	-	51 561	-	

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2025г. в организации не было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС по приобретённым ценностям, услугам	32	158	15

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	164 970	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	1 967 696	40 517	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 648 290	34 243	1 500
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	(85 168)	(1 322)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 893	120	-
Сальдо по ЕНС	1 130	1 920	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	41
Выполненные этапы по незавершенным работам	5 223 250	341 141	-
Расходы будущих периодов	6	99	-
Итого дебиторская задолженность:	12 922 067	416 718	1 541

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов. На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на 31.12.2025 г. составляет сумму 1 130 тыс. руб. и отражается в составе дебиторской задолженности.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчётных рублевых счетах	31 714 403	22 061	9
Депозитные счета	1 430 000	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	33 144 403	22 061	9
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	33 144 403	22 061	9

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	7 837	73 973	550

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Передача участниками средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов.	-	-	1 500

5.12. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Основные средства	1 454	-	-
Незавершенное производство	-	722	-
Доходы будущих периодов	50 551	1 315	-

Проценты по обязательствам	204	-	-
Расходы будущих периодов	-	1 246	-
Итого:	52 209	3 283	-

5.13. Заемные средства (стр.1510)

Информация о заёмных обязательствах представлена в таблице:

Контрагент/ Договор	31.12.2025г.		31.12.2024г.		31.12.2023г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма заемных средств	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма заемных средств	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма заемных средств
Займы						
ООО «ЛИДЕР-М»:	-	-	-	-	-	-
Дог.№ЛДМ/19-2024 от 18.09.2024	Ст.ЦБ+1%/30.06.2026 г.	16 000	Ст.ЦБ+1%/30.06.2026 г.	16 000	-	-
Дог.№ 19/09-2019 г.	-	-	-	-	Ст.ЦБ+1%/31.12.2024 г.	60
Металлоцентр Лидер-М Дог.№ 17/21 от 01.09.2021	-	-	-	-	Ст.ЦБ+1%/31.12.2024 г.	15
ООО МОНОТЕК СТРОЙ Дог.№ 27/11/2024 от 27.11.2024 г.	Без %	450 000	Без %	450 000	-	-
ООО МОНОТЕК СТРОЙ Дог.№ 30/08/2024 от 30.08.2024 г.	Ст.ЦБ+1%/31.12.2026 г.	7 000	Ст.ЦБ+1%/31.12.2026 г.	7 000	-	-
Итого		473 000		473 000		75
Проценты к уплате						
ООО ЛИДЕР-М Дог. №ЛДМ/19-2024 от 18.09.2024	-	4 109	-	900	-	-
ООО ЛИДЕР-М Дог.№ 19/09-2019 г.	-	-	-	-	-	28
Металлоцентр Лидер-М Дог.№ 17/21 от 01.09.2021	-	-	-	-	-	4
ООО МОНОТЕК СТРОЙ Дог.№ 30/08/2024 от 30.08.2024г.	-	1 741	-	411	-	-
Итого		5 850		1 320		32
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)						
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		478 850		474 320		107

5.14. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	44 339 007	-	-
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(3 191 113)	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	268 613	45 722	862
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	101 849	1 140	45
Расчеты по НДС , не отраженные на ЕНС	2 354 716	110	-
Расчеты по соц .страхованию	22 476	1 127	55
Расчеты по оплате труда	55 336	3 433	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 285 222	29 045	-
Итого кредиторская задолженность:	45 236 106	80 576	1 262

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.15. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2023г. (на начало предшествующего периода)	-	-	-
Признано в 2024 году (предшествующем периоде)	13 276	2 458	15 734
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (предшествующем периоде)	11 141	2 058	13 199
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на начало текущего периода)	2 135	400	2 535
Признано в 2025 году (в текущем)	61 298	10 887	72 185
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2025 году (в текущем)	45 904	8 488	54 392

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2025 г. (на конец текущего периода)	17 530	2 798	20 328

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Строительство жилых и нежилых зданий	5 352 924	294 699
Оказание услуг(аутстаффинг)	167 089	-
Итого:	5 520 013	294 699

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Раскрытие информации по договорам, бухгалтерский учёт по которым ведется согласно ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на все договоры Общества, связанные с:

- выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда;

Общество в течение 2025 года управляло следующими основными проектами по строительству:

- Строительство и Реконструкция Центрального Московского ипподрома
- Строительство нового здания цирка на территории Мневниковской поймы
- Строительство объекта капитального строительства -Многофункциональный Медицинский Центр на ул.Мосфильмовская,3/у 51А/1
- Строительство нового корпуса ГКБ им.В.П.Демикова
- Строительство Школьного здания на 1 700 мест,р-н Таганский
- и др.объекты

Общая сумма признанной в отчетном периоде выручки по группам договоров, не завершённых на отчетную дату:

Показатель по группе	Сумма признанной выручки	
	2025 год	2024 год
Прибыльные договоры	5 307 034	294 699

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, по группам договоров, не завершённых на отчетную дату:

Показатель по группе	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику	
	2025 год	2024 год
Прибыльные договоры	4 352 709	284 284

Общая сумма понесенных в отчетном периоде расходов по группам договоров, не завершённых на отчетную дату:

Показатель по группе	Сумма понесенных расходов	
	На 31.12. 2025 год	На 31.12.2024 год
Прибыльные договоры	5 096 684	284 881

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
-----------------	-----------------------	-----------------------

Строительство жилых и нежилых зданий	(5 096 684)	(284 881)
Оказание услуг(аутстаффинг)	(88 522)	-
Управленческие расходы	(26 852)	(8 886)
Итого:	(5 212 058)	(293 767)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к получению	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Депозитные счета	1 374 491	4 618

6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
По займам и кредитам	(4 530)	-
Начисленные по арендным платежам	(1 235)	-
Итого:	(5 765)	-

6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Реализация прочего имущества	30 740	2 115
Реализация основных средств	-	12 013
Оценочные обязательства по оплате труда	28 715	3 062
Прочие внереализационные доходы	75	7 097
Итого доходы	59 530	24 287

6.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Реализация прочего имущества	(162)	-
Пени по налогам и сборам	(145)	(45)
Расходы на услуги банков	(2 246)	(315)
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	(5 857)	-
Прочие внереализационные расходы	(182 506)	-
Госпошлина	(2 210)	-
Прочие расходы	(10 078)	(13 659)
Итого расходы	(203 204)	(14 019)

6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму (406 286) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (365 919) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере (40 368) тыс. руб.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2024г. составляет сумму (6 140) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (4 053) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере (2 087) тыс. руб.

7. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчёте указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие поступления, в том числе:	3 639 365	21 118

Получение процентов по депозитным вкладам	1 349 890	16 099
Возврат от поставщиков	42 788	5 019
Прочие поступления	20 125	-
НДС,представленный,свернуто	2 226 562	-

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(671 748)	(156 627)
НДФЛ с оплаты труда	(127 917)	(24 470)
Страховые взносы	(135 610)	(34 112)
Итого:	(935 275)	(215 209)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи	(4 824 632)	(512 517)
Платежи в бюджет (госпошлина)	(3 210)	(47)
Транспортный налог	(11)	-
Оплата членских взносов в СРО	(283)	(346)
Оплата взносов в компенсационный фонд		(34 500)
Оплата комиссии за выдачу БГ	(52 144)	(14 967)
Возврат покупателям	(4 583 333)	(389 167)
Обеспечительный платеж	(19 656)	(863)
Услуги банка	(2 246)	(315)
Прочие платежи	(163 749)	(3 545)
НДС,представленный свернуто	-	(68 812)

7.4 Строка 4329 «прочие платежи» по финансовым операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи, в том числе:	(6 138)	-
Лизинговые платежи (финансовая аренда)	(6 138)	-

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица (ИНН) или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО Айдиэнлаб ИНН 7802688962	Участник (45% в УК в Аметист Кэпитал)	Приобретение товаров, работ ,услуг
2	ООО ЦИФРА41 ИНН 9710124938	Учредитель 90% в УК	Приобретение товаров, работ, услуг
3	ООО АМЕТИС ЛОГИСТИКА ИНН 7743463040	Участник 40% в УК	Приобретение товаров, работ ,услуг
4	ООО АМЕТИСТ КЭПИТАЛ ИНН 9704078560	Участник 45% в УК	Приобретение товаров, работ ,услуг
5	ООО МОНОТЕК СТРОЙ ИНН 7729785198	Участник 33% в УК АМЕТИСТ ГРУПП	Предоставление и получение займов, Приобретение и продажа товаров, работ ,услуг

6	ООО АМЕТИСТ СТРОЙ ИНН 9727070430	Участник 100 % в УК	Приобретение товаров, работ ,услуг
7	ООО БИНГО-СОФТ ИНН 5259097373	Участник 25 % в УК	Предоставление займа
8	ООО АНИК-ЛАБ ИНН 7728376467	Участник 20% в УК	Приобретение товаров, работ ,услуг
9	ООО ГАСКАР ИНТЕГРАЦИЯ ИНН 7733894200	Участник 80% в УК	Приобретение товаров, работ ,услуг
10	Атайтпор Онур	Генеральный директор	Оплата труда

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Хафизов Марат Миннерасыхович	РФ	100%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2025	01.01.2024	2025	2024	2025	2024	31.12.2025	31.12.2024
Приобретение товаров (работ, услуг)	34 601	-	64 606	-	106 996	34 601	76 991	34 601
Реализация товаров (работ, услуг)	-	-	17 000	48 069	55 068	48 069	38 068	-
Получение заемных средств	457 000	-	-	279 503	-	736 503	457 000	457 000
Предоставление заемных средств	-	-	-	14 500	60 000	14 500	60 000	-
Начислены проценты по договорам займа полученным	411	-	-	10 545	1 330	10 955	1 741	411
Начислены проценты по договорам займа выданным	-	-	-	384	6 541	384	6 541	-
Выплата дивидендов	-	-	117 591	-	117 591	-	-	-

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- генеральный директор;
- бухгалтерская служба(Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтеры)

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому АУП:

Наименование дохода	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	16 667	9 274
Оплата труда, в том числе отпуск, премии.	14 117	7 484
Страховые взносы	2 423	1 723
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	127	67

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2025 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего за 2024 г.	-	15 734	13 198		2 535
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	-	13 276	11 141		2 135
Резерв по страховым взносам		2 458	2 058		400
Оценочные обязательства – всего за 2025 г.	2 535	72 185	54 393		20 328
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	2 135	161 298	45 904		17 530
Резерв по страховым взносам	400	10 887	8 489		2 798

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства отсутствуют.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в

большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

В 2025 г. у Общества отсутствуют существенные операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

Общество имеет не значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения не могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не является истцом/ ответчиком на отчётную дату и дату подписания отчётности (события после отчётной даты) по искам о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ)

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Высокое значение показывает высокую платежеспособность.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $КТЛ = \text{Итог разд. II Баланса (Оборотные активы)} / (\text{Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)} + \text{Оценочные обязательства (стр. 1540)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)})$

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 1 – риск неплатёжеспособности			
От 1,5 до 2 – оптимальный показатель	1,01	1,01	1,55
Больше 2 – неэффективное использование активов			

Данный показатель имеет оптимальное значение 1,01 что свидетельствует о том что оборотных активов хватает для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии (КА)

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для оценки эффективности управления капиталом, анализ рисков при привлечении заёмных средств, определение устойчивости бизнеса, планирование структуры капитала и стратегии роста.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заёмных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при одалживании организации денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $КА = \text{Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)} / \text{Валюта Баланса (строка 1600/1700)}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,3 – высокая зависимость в займах (высокий риск)			
От 0,3 до 0,5 – умеренная зависимость от займов	0,02	0,02	0,35
0,5 - оптимальный показатель			

Больше 0,5 – высокая финансовая устойчивость			
--	--	--	--

Показатель 0,02, что свидетельствует о высокой зависимости общества в заемных средствах.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Чем больше это значение коэффициента, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)} - \text{Итог разд. I Баланса (Внеоборотные активы)}) / \text{Итог разд. II Баланса (Оборотные активы)}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,1 - зависимость от займов, нехватка собственного капитала 0,1 и больше - структура баланса удовлетворительна	0,01	0,01	0,35

Показатель 0,01, что свидетельствует о недостаточной обеспеченности общества собственными оборотными средствами.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска, дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 45 737 683 тыс. руб., оборотные активы составили 46 404 169 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 составляет 1 126 721 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 1 019 047 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчётных периодах не предоставлялась.

Показателей отчётных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчётном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор _____

(Атайтур О.)

«31» марта 2026 г.

