

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «БВ ПРОЕКТ» за 2025 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «БВ ПРОЕКТ» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

**1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**1.1. Общая информация**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БВ Проект» (далее Общество).

ИНН 7704479167, КПП 774301001

**Юридический адрес:** 125438, Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22

**Почтовый адрес:** 125438, Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22

**Дата государственной регистрации:** 22.02.2019 г.

**Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):**

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
2	3	3

**1.2. Основные виды экономической деятельности**

К основным видам деятельности Общества относится:

- по управлению холдинг-компаниями Код ОКВЭД 70.10.2

**1.3. Филиалы и представительства Общества**

Общество не имеет в своей структуре филиалы и представительства.

**1.4. Информация об органах управления**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников - Высший орган управления согласно Устава;
- Совет директоров – по положению на отчетную дату согласно Устава в соответствии с Решением Общего собрания участников от 05.08.2025 г.;
- Руководство деятельностью ООО «БВ Проект» с 26.02.2019 г. по настоящее время осуществляется единоличным исполнительным органом Управляющей организацией ООО «БМ Проект» (ОГРН 5117746015624, ИНН/КПП 7702777873/770201001, адрес 107031, г.

Москва, ул. Рождественка, 8/15, стр.3) в лице Генерального директора Ускова Светлана Владимировна.

Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников. В соответствии с уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью ООО «БВ Проект», за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета Директоров и Общего собрания Участников.

Органом контроля Общества является:

- Ревизор - по положению на отчетную дату в соответствии с Решением Общего собрания участников ООО «БВ ПРОЕКТ» от 14.04.2025 г.

#### 1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Количество голосующих акций, шт
ООО «СЕЛЕНА»	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг	100%	
ООО «Крюково Лэнд»	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	100%	
ООО «СтепЛайн»	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	1%	
АО «ЛК В-РЕГИСТР»	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) в прочих областях, кроме племенных животных	100%	4100
ООО «ЦФА «ДИНАМО»	Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	1%	

#### 1.6. Конечный бенефициар Общества.

На основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 информация по конечным бенефициарным владельцам не раскрывается.

#### 1.7. Сведения об аудитор:

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр»

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.

ОГРН 1217700556556.

ИНН 9701189618.

Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

### 2.1. Основные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ). Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора Общества № 8/БВП от 28.12.2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие 8.3.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной жизни осуществляется в валюте Российской Федерации.

**Уровень существенности:** Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### 2.2. Основные положения Учетной политики Общества:

**Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 тыс. руб.

Группа НМА после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022

По всем группам НМА амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Проверка на обесценение объектов НМА проводится один раз в год.

## **Основные средства**

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по

договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

### **Финансовая и операционная аренда**

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

### **Учет в качестве Арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования предметом аренды учитывается обособленно по группе «Основные средства»

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 Стандарта ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем пункта 15 Стандарта ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При наличии намерений продлевать краткосрочный договор аренды (перезаключать на новый срок) срок действия договора в целях признания ППА оценивается исходя из наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений (письмо Минфина РФ от 04.10.2021 № 07-01-09/80036). В случае заключения краткосрочных договоров и договоров аренды на неопределенный срок, срок договора аренды для целей признания ППА считается равным 3 (три) года.

По всем ППА амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются ежемесячно.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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 предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Учет в качестве Арендодателя**

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды и отражаются как доходы прочие доходы.

#### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Первоначальная оценка финансовых вложений.

♦ Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

♦ Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям,
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

♦ Аналитический учет финансовых вложений в Обществе обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

♦ Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

♦ В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

♦ Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

♦ Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

♦ Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнее число отчетного года.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. 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.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

### **Запасы и затраты**

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Оценка материалов при их выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Оценка товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу средней себестоимости. Оценка при приобретении: по фактической себестоимости.

Единица учета запасов: - номенклатурная группа.

ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

### **Оценочные значения**

Предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года .

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты отпускных персоналу. Резерв формируется на конец отчетного года на основании инвентаризации состояния предоставления отпусков. Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности по дебету тех же счетов учета, на которых отражается начисление заработной платы.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Не предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты годовой премии персоналу по результатам выполнения ключевых показателей эффективности Общества в 2025 г.

### **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от оказания услуг;
- выручка от сдачи активов в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- проценты по депозитам;
- курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности и т.д.]

### **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- стоимость приобретения услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников
- амортизация собственных основных средств
- материальные затраты

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности
- Резерв по сомнительным долгам

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда это прямо предусмотрено или не запрещено правилами бухгалтерского учета и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

### **Порядок признания управленческих расходов:**

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

### **Коммерческие расходы**

#### Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

### **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.- балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%.

### **Отчет о движении денежных средств**

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.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Вся сумма уплаченного единого налогового платежа (ЕНП) отражается по строке 4129 «Прочие платежи» за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДС и страховых взносов. Сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления». Налог на прибыль, зачтенный по ЕНС, отражается по строке 4124. НДС и страховые взносы, зачтенные по ЕНС, отражаются по строке 4122.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Отражение выплаты дивидендов строка 4322 с НДСЛ.

### ***Изменения в учетную политику***

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в части проведения инвентаризаций активов в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2025 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) применяется с 01 января 2025г.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в части применения новых форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2025 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 04.10.2023 №157н) с 01 января 2025г.

Изменения учетной политики на 2025 год не приводят к существенным изменениям в бухгалтерской отчетности.

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в связи с изменениями, введенными ФСБУ 4/2023, произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» досрочно, с 01 января 2025г. Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023. Изменена строка 1550 «Прочие обязательства».

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 представлено ниже:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки На 31.12.2024	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2024
<b>Пассив</b>				
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Обязательство по аренде	1520	-	162	162
Прочие обязательства	1550	162	(162)	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 454</b>	<b>-</b>	<b>1 454</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>130 412</b>		<b>130 412</b>

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 представлено ниже:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки На 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2023
<b>Пассив</b>				
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Обязательство по аренде	1520	-	338	338
Прочие обязательства	1550	338	(338)	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>970</b>	<b>-</b>	<b>970</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>13 408</b>	<b>-</b>	<b>13 408</b>

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г. и соответствующие периоды на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

##### 4.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	на	на	на
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Стоимость основных средств	-	-	-
2	Амортизация	-	-	-
3	Право пользования активом (ППА)	218	378	378

№	Наименование показателя	на	на	на
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
4	Амортизация ППА	-	(189)	-
5	Капитальные вложения	-	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>218</b>	<b>189</b>	<b>378</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлены в Таблицах 4.1-4.6 раздела 4. «Основные средства» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» у Общества отсутствует имущество, арендованное у арендодателей.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 год. По результатам такой оценки, формирование резерва под обесценение основных средств не требуется.

По состоянию на 31.12.2025 пересмотр сроков полезного использования основных средств не выявил необходимости их изменения исходя из фактического использования и намерений организации.

Выбытие основных средств:

- финансовый результат от выбытия основных средств за 2025 год отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (свернуто) в сумме 0 тыс. руб.
- финансовый результат от выбытия основных средств за 2024 год отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (свернуто) в сумме 0 тыс. руб.

Отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

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.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода – отсутствует.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование на отчетную дату – отсутствуют.

### 4.3. Аренда

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде по следующим договорам:

Арендо-датель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого	Проценты начисленные тыс.руб.	Процентная ставка, основание: средняя ставка
---------------	-----------------------	---------------	-------------	--------------------------------	-------------------------------	--

				арендовано		рефинансирован ия ЦБ
Банк ВТБ (ПАО)	б/н от 26.12.2019 г	Москва г, Пакгаузно е ш, дом 1, адресоль 4 этажа, помещени е №XX, комната 22, площадью 32,7 кв.м.	бессрочны й	деятельност ь по управлению холдинг- компаниям и. Код ОКВЭД 70.10.2	42	15,05%

#### 4.4. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочных финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Первоначаль- ная стоимость	Сумма созданного резерва	Первоначаль- ная стоимость	Сумма созданного резерва
<b>Долгосрочные - всего</b>					
в том числе:	1170	<b>120 050</b>	-	<b>1 020 137</b>	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		120 050	-	1 020 137	-
<b>Итого:</b>		<b>120 050</b>	-	<b>1 020 137</b>	-

Расшифровка вкладов в уставные капиталы других организаций представлена в таблице:

№ пп	Эмитент ценной бумаги/ заемщик	Вид ценной бумаги (пай, акция)	Доля участия, в %	Уставный капитал общества, ВСЕГО (100%), руб.	Цена приобретения (в руб.)
1	ООО «СЕЛЕНА»	Доля в уставном капитале	100	10 000	1
2	ООО «Крюково Лэнд»	Доля в уставном капитале	100	27 433 000	1
3	ООО «СтепЛайн»	Доля в уставном капитале	1	10 000	100

4	ООО «ЦФА «ДИНАМО»	Доля в уставном капитале	1	5 000 000	50 000
5	АО «ЛК «В-РЕГИСТР»	Акции 4100 шт	100	410 000	120 000 000
6	ООО "АРТ ПЛАЗА"	Доля в уставном капитале	100	1 662 833,34	10 986 713
7	ООО "БМ ПРОЕКТ"	Доля в уставном капитале	100	70 000 000	889 090 380
8	ООО "ВТБ СПОРТ"	Доля в уставном капитале	1	10 000	1
9	ООО "ДОЛ "ВУЛКАН"	Доля в уставном капитале	100	10 000	10 000
<b>ИТОГО:</b>					<b>1 020 137 295</b>

Решением единственного участника АО «БМ-Банк» от 26 декабря 2024 г. внесен вклад в имущество Общества по договору б/н от 26.12.2024 г. доли в уставном капитале ООО «БМ ПРОЕКТ» стоимостью 889 090 380 руб.

Решением единственного участника АО «БМ-Банк» от 11 февраля 2025 г. внесен вклад в имущество Общества по договору б/н от 11.02.2025 г. доли в уставном капитале ООО «БМ ПРОЕКТ» стоимостью 10 986 713 руб.

18 марта 2025 г. Обществом приобретена доля в уставном капитале ООО «ВТБ СПОРТ» в размере 1 рубль на основании Протокола № 1 от 13.03.2025 г.

6 марта 2025 г. Обществом приобретена доля (49%) в уставном капитале ООО «ДОЛ ВУЛКАН» в размере 4 900 рублей на основании Протокола № 3 от 03.03.2025 г.

11 августа 2025 г. Обществом приобретена доля (51%) в уставном капитале ООО «ДОЛ ВУЛКАН» в размере 5 100 рублей на договора купли продажи доли в уставном капитале от 07.08.2025 г.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Расшифровка по резерву под обесценение финансовых вложений в отчетном году, руб.:

Наименование эмитента	Остаток резерва на 01.01.2025	Восстановление резерва	Начисление резерва за 2025г	Остаток резерва на 31.12.2025
ООО «СЕЛЕНА»	1	-	-	1
ООО «Крюково Лэнд»	1	-	-	1
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>

Дополнительная информация приведена в Таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. и соответствующие периоды на балансе Общества запасы отсутствуют.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 60 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность уменьшилась на 2 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

#### 4.7. Денежные средства

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

	тыс. руб.		
<b>ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>2025 года</b>	<b>2024 года</b>	<b>2023 года</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	310	1 061	450
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>310</b>	<b>1 061</b>	<b>450</b>
<b>Денежные эквиваленты:</b>			
Банковские депозиты	0	4 550	9 775
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>310</b>	<b>5 611</b>	<b>10 225</b>

В течение 2025 года Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2025г.:

- Кредитные линии Обществом не открывались и не использовались.
- Суммы денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, не устанавливались.
- Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества не привлекались.
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, отсутствуют.

- Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом - отсутствуют.
- Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива - отсутствуют.

#### 4.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены по строке 1260 следующим образом:

Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	379	0	0
<b>Итого</b>	<b>379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- неисключительные права на использование:
  - 1С ИТС 2025-2026,
  - 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ,
  - 1С:ЗУП 8,
  - Предпродажная оценка доли УК ООО «ДОЛ ВУЛКАН»
- прочие.

#### 4.9. Капитал и резервы

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 15 000 тыс. руб.

Участники Общества распределены следующим образом:

Наименование участника	Размер (в процентах)
АО «БМ-Банк»	100
<b>ИТОГО:</b>	<b>100</b>

За 2025 год получен убыток в размере (2 324)тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году участнику Общества не объявлялись и не выплачивались.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(73 359)	(71 035)	(60 584)

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражено:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Добавочный капитал	1 085 012	184 935	57 935
--------------------	-----------	---------	--------

В 2025 году добавочный капитал Общества был увеличен путём внесения дополнительных вкладов в имущество участником Общества в размере 900 077 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 у Общества не формировался резервный капитал.

Стоимость чистых активов:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стоимость чистых активов	1 026 653	128 899	12 361

#### 4.10. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2025 года - отсутствуют.

#### 4.11. Прочие обязательства

Задолженность по арендным обязательствам - договорам аренды по состоянию на 31.12.2025:

№ п/п	Наименование показателя	код строки Бухгалтерского баланса	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
2	Обязательства по аренде	1520	218	162	338

Дополнительная информация об арендных обязательствах раскрыта в Таблицах п. 8.1, 8.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 4.12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность Общества составила 74 тыс. руб., что на 780 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим периодом. Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Кредиторская задолженность в виде авансов, полученных от покупателей, заказчиков отражается в бухгалтерском балансе в оценке возникновения за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату и сопоставимые даты:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Страховые взносы — всего	-	204	172
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	-	202	170
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование)	-	2	2

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
---	--	--	--

Расшифровка кредиторской задолженности по налогам в структуре по состоянию на отчетную дату и сопоставимые даты представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сальдо по ЕНС	-	84	-
Налог на добавленную стоимость	2	-	57
Итого задолженность по налогам и сборам	2	84	57

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в Таблицах п. 8.1, 8.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

В Обществе сформированы следующие оценочные обязательства – строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	438	157	595	-	-
в том числе: резерв по предстоящим отпускам	438	157	595	-	-

#### 4.14. Порядок формирования доходов и расходов

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Выручка и себестоимость за 2025 год сформированы в соответствии с принятой учетной политикой. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

В 2025 году выручка от обычных видов деятельности составила 243 тыс. руб.

Вид дохода	За январь-декабрь 2025г.		За январь-декабрь 2024г.	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
Оказание услуг по управлению организацией	243	100,00%	980	100,00%
<b>Итого:</b>	<b>243</b>	<b>100%</b>	<b>980</b>	<b>100%</b>

В составе управленческих расходов, отражаемых по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, были в частности отражены:

Вид расхода	За январь-декабрь 2025г.		За январь-декабрь 2024г.	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
Расходы на оплату труда	3 866	68,33%	4 751	69,81%
Расходы на страховые взносы и обязательное страхование от несчастных случаев	900	15,91%	1 265	18,59%
Амортизация собственных основных средств	219	3,87%	189	2,77%
Материальные затраты	673	11,89%	601	8,83%
<b>Итого:</b>	<b>5 658</b>	<b>100%</b>	<b>6 806</b>	<b>100%</b>

Проценты, отражаемые по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, в отчетности за 2025 год, были сформированы следующими показателями:

Вид дохода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Проценты к получению (депозит)	271	1 271
<b>Итого:</b>	<b>271</b>	<b>1 271</b>

Прочие доходы Общества, отражаемые по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, в отчетности за 2025 год, были сформированы следующими показателями:

Вид дохода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Прочие доходы	2 900	-
<b>Итого:</b>	<b>2 900</b>	<b>-</b>

Прочие расходы Общества, отражаемые по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, в отчетности за 2025 год, были сформированы следующими показателями:

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Вклад имущество	1 290	7 600
Проценты по аренде	26	42
Прочие расходы	34	35
Услуги банка	32	32
<b>Итого:</b>	<b>1 382</b>	<b>7 709</b>

### 3.14 . Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

### 4.15. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»:

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 626)	(12 264)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	907	926
Постоянный налоговый (расход) доход	395	887
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	1 302	1 813
текущий налог на прибыль	1 302	1 813
отложенный налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(2 324)	(10 451)

## 5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 5.1. Информация по непрерывности деятельности

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток 2 324 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году и далее.

### 5.2. Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

### 5.3. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

### 5.4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не является участником арбитражных дел в качестве истца или ответчика.

#### **5.5. Информация об участии в совместной деятельности:**

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

#### **5.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях:** отсутствуют

#### **5.7. События после отчетной даты**

По мнению Общества, существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год или раскрытию информации о них, нет.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%.

#### **5.8. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде**

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

#### **5.9. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и (или) стороны являются участниками совместной деятельности.

Зависимые организации и прочие крупнейшие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %	Вид операции	Объем операций со связанными сторонами, тыс. руб.
1	АО «БМ-Банк» (правопреемник Банка «Возрождение» ПАО)	Участник Общества	100	Вклад в имущество Общества	900 077
2	Банк ВТБ (ПАО)	Аффилированное (контролирующее) лицо	Нет	Проценты от размещения банковских вкладов, аренда офиса	289
3	ООО «БМ Проект»	Лицо,	100	Вознаграждение за	360

		осуществляющее функции единоличного исполнительного органа, Аффилированное лицо		услуги управления	
4	ООО «СЕЛЕНА»	Лицо, контролируемое Обществом	100	Вклад в имущество, Вознаграждение за услуги управления	934
5	ООО «Крюково Лэнд»	Аффилированное лицо	100	Вознаграждение за услуги управления	17
6	ООО «СтепЛайн»	Аффилированное лицо	1	Вклад имущество, Вознаграждение за услуги управления	659
7	АО «ЛК В-РЕГИСТР»	Аффилированное лицо	100	-	-
8	ООО «ЦФА «ДИНАМО»	Аффилированное лицо	1	-	-
9	ООО "АРТ ПЛАЗА"	Аффилированное лицо	100	-	-
10	ООО "ВТБ СПОРТ"	Аффилированное лицо	1	-	-
11	ООО "ДОЛ "ВУЛКАН"	Аффилированное лицо	100	-	-

Ниже представлены операции за 2025 и 2024 годы, проведенные с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами.

	<u>За 2025 год</u>	<u>За 2024 год</u>
<b>Продажа (без НДС и аналогичных обязательных платежей)</b>		
<i>Проценты к получению</i>		
<i>БАНК ВТБ (ПАО)</i>	271	1 271

	<u>За 2025 год</u>	<u>За 2024 год</u>
<b>Вклад имущество общество</b>		
<i>ООО «БМ Проект»</i>	2 900	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

	<u>На 31 декабря 2025</u>	<u>На 31 декабря 2024</u>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
<b>Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</b>		
<i>БАНК ВТБ (ПАО)</i>	22	22
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
<i>ООО «БМ Проект»</i>	72	-

---

### ***Вознаграждение основному управленческому персоналу***

В 2025 г. выплаты Совету директоров не осуществлялись.

В 2025 г. выплаты Членам ревизионной комиссии не осуществлялись.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, страховые взносы и прочие выплаты, составило 0 тыс. руб. и 846 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом, оговорено условиями трудовых договоров.

### **5.10. Раскрытие информации о рисках**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Общество не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги.

Общество не является участником фондового рынка.

#### **Финансовые риски.**

Общество подвержено риску ликвидности.

#### **Риск ликвидности.**

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### **Правовой риски.**

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### **Репутационные риски.**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Мировые, страновые и региональные риски.**

Общество осуществляет основную деятельность на территории Центрального региона, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

### **Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.**

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор  
Управляющей организации  
ООО «БМ Проект»



Ускова С.В.

31.03.2026





## 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/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	120 050	-	900 087	-	-	-	-	-	1 020 137	-
	За 2024 г.	-	-	120 050	-	-	-	-	-	120 050	-
в том числе:											
Акции	За 2025 г.	120 050	-	900 087	-	-	-	-	-	1 020 137	-
	За 2024 г.	-	-	120 050	-	-	-	-	-	120 050	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 690	(1 690)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	120 050	-	901 777	(1 690)	-	-	-	-	1 020 137	-
	За 2024 г.	-	-	120 050	-	-	-	-	-	120 050	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	62	-	143	-	(145)	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	93	-	69	-	(100)	-	-	-	62	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	-	104	-	(109)	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	88	-	38	-	(88)	-	-	-	38	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	24	-	(12)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	12	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	62	-	143	-	(145)	-	-	X	60	-
	За 2024 г.	93	-	69	-	(100)	-	-	X	62	-

### 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	-	-	-	-	-	-

## 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 016	131	-	(855)	-	-	292
	За 2024 г.	567	682	-	(233)	-	-	1 016
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	73	-	(1)	-	-	72
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	162	56	-	-	-	-	218
	За 2024 г.	338	-	-	(176)	-	-	162
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	84	-	-	(84)	-	-	-
	За 2024 г.	-	84	-	-	-	-	84
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	204	-	-	(204)	-	-	-
	За 2024 г.	172	32	-	-	-	-	204
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	566	-	-	(566)	-	-	-
	За 2024 г.	-	566	-	-	-	-	566
Итого	За 2025 г.	1 016	131	-	(855)	-	X	292
	За 2024 г.	567	682	-	(233)	-	X	1 016

### 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	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	438	157	595	-	-
	За 2024 г.	403	445	410	-	438
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	438	157	595	-	-
	За 2024 г.	403	445	410	-	438

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3 866	4 751
Отчисления на социальные нужды	900	1 265
Амортизация	219	189
Прочие затраты	673	601
Итого по элементам	5 658	6 806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 658	6 806