

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ГАРАНТ - КАПИТАЛ" за 2025 год**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
2.3. ЗАПАСЫ	6
2.4. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	7
2.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
2.6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	7
2.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
2.9. ДОХОДЫ	8
2.10. РАСХОДЫ	8
2.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	8
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	8
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	8
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	9
3.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	9
3.4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ (СТР. 1160 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	9
3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	9
3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	9
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	10
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	10
3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	10
3.10. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	10
3.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	11
3.12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	12
3.13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	12
3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	12
3.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР.1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	13
3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
3.17. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	13

3.18 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	13
3.19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	14
3.20. РЕЗУЛЬТАТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЙ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2510 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	14
3.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОТНОсяЩИЙСЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ПРОЧИХ ОПЕРАЦИЙ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫХ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2530 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	14
3.22. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
3.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	14
3.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
3.25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
3.26. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15
3.27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
4. ТАБЛИЧНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	

**Пояснения к пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
ООО "ГАРАНТ - КАПИТАЛ
за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год пересмотрена по следующим основаниям

После направления в налоговый орган годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год и до ее утверждения участником общества была выявлена существенная ошибка в первоначально представленном Отчете о движении денежных средств за 2025 год.

Ошибка заключается в классификации денежного потока по оплате внеоборотных активов в составе платежей от текущей деятельности вместо отражения в составе инвестиционной деятельности.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строк и	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств на 31.12.2025г.					
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		(9 599 440)	(843 804)	Неправильная классификация фактов хозяйственной деятельности
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221			(8 755 636)	Неправильная классификация фактов хозяйственной деятельности

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «ГАРАНТ-КАПИТАЛ»

ИНН 9727080608

ОГРН 1247700486120

Адрес в пределах места нахождения: 117186, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Котловка, ул. Нагорная, дом 3А

Дата регистрации - 11.07.2024

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Организации – покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- покупка и продажа земельных участков (ОКВЭД 68.10.23).

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

Численность сотрудников Организации составила:

- на 31.12.2025 – 6 человек
- на 31.12.2024 – 1 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения.

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, реализованные в программе «1С Предприятие 8.3» на основе образцов к ФСБУ 4/2023.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 5% от валюты баланса на отчетную дату.
- для показателей отчета о финансовых результатах – 5% от выручки за отчетный период.

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.

Информация признается существенной по качественному критерию, если ее характер, содержание или значение могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, независимо от ее количественной величины.

К качественно существенной информации, подлежащей обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности (в соответствующих формах или в пояснениях), относятся:

информация о наличии судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое положение;

данные о полученных или утраченных лицензиях и разрешениях;

информация о событиях после отчетной даты, существенно влияющих на оценку финансового положения;

сведения о прекращении отдельных видов деятельности;

иная информация, аналогичная по характеру.

В отчетном периоде организацией пересмотрена классификация земельных участков. Участки, ранее предназначенные для перепродажи, переведены в состав активов, используемых в собственной деятельности организации на долгосрочной основе (для производственных, управленческих или иных нужд, не связанных с перепродажей или получением преимущественного дохода от аренды/прироста стоимости).

В соответствии с п. 4 и п. 6 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» указанные земельные участки признаны объектами основных средств.

В связи с изменением характера использования активов в учетную политику внесены изменения, согласно которым земельные участки, соответствующие критериям долгосрочного использования в собственной деятельности, классифицируются как основные средства.

Изменение учетной политики применено перспективно. Показатели предыдущих отчетных периодов не корректировались, поскольку изменение классификации не оказывает влияния на сопоставимость данных.

Последующая оценка земельных участков, относящихся к основным средствам, производится по переоцененной стоимости. Переоценка проводится один раз в три года и отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты переоценки земельных участков отражаются в составе прочего совокупного дохода (счет 83 «Добавочный капитал»).

Иные изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

2.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, учитываемые на счете 08, включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

На 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют учетные объекты нематериальных активов, отвечающие критериям признания в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Затраты на создание товарных знаков, логотипов, числящиеся в составе капитальных вложений, не переведены в состав НМА, поскольку объекты еще не доведены до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические **выгоды**.

Земельные участки, приобретенные (полученные) обществом, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на счете 01 «Основные средства» при единовременном соблюдении следующих условий:

- общество приобретает участок, руководствуясь долгосрочными стратегическими целями, предполагающими его использование в течение периода более 12 месяцев,
- обществом не предполагается последующая перепродажа земельного участка (в том числе в течение 12 месяцев). Актив приобретается для долгосрочного использования, а не для извлечения прибыли от его продажи в краткосрочной перспективе.

Последующая оценка земельных участков производится по переоцененной стоимости.

Переоценка проводится один раз в три года и отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Другие группы ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

После признания инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств. Информация о переданных в аренду основных средствах не раскрывается в виду незначительности.

Заклученные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, сохраняются за Организацией.

2.3. Запасы

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.4. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

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

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.7. Заемные средства

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 рублей. Длительным временем для целей признания инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8. Оценочные обязательства

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.9. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи земельных участков и доходы от предоставления имущества в аренду.

2.10. Расходы

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Бухгалтерская отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. В случае существенности такие вложения отражаются обособленно по строке, детализирующей данный показатель.

Незавершенные капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости включаются в показатель строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса. В случае существенности такие вложения отражаются обособленно по строке, детализирующей данный показатель.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, учитываемые на счете 08, включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. В случае существенности они отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110 бухгалтерского баланса)

Несущественная для организации величина незавершенных капитальных вложений формирует показатель с кодом 1110 "Нематериальные активы".

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в таблице №1 «Капитальные вложения в нематериальные активы» (по форме таблицы №3.5 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2025 отсутствуют.

3.2. Основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице №2 «Наличие и движение основных средств» по форме (по форме таблицы №4.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в таблице № 3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» (по форме таблицы №4.3 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Проведенная в отчетном периоде переоценка земельных участков отражена по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В результате переоценки балансовая стоимость земельных участков увеличилась на 93 727 589 тыс.руб.

В связи с применением перспективного подхода при изменении учетной политики данные на 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены исходя из ранее применявшейся оценки по первоначальной стоимости.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 отсутствуют.

3.3. Капитальные вложения в объекты основных средств, за исключением инвестиционной недвижимости

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в таблице № 4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» (по форме таблицы №4.5 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.4. Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в инвестиционную недвижимость (стр. 1160 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости раскрыта в таблице № 2 «Наличие и движение основных средств» по форме (по форме таблицы №4.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в таблице № 3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» (по форме таблицы №4.3 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Признаки обесценения инвестиционной недвижимости на 31.12.2025 отсутствуют.

3.5. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 бухгалтерского баланса)

Информация раскрывается в пункте 3.19 настоящих пояснений.

3.6. Запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице № 5 «Наличие и движение запасов» (по форме таблицы № 6.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Признаки обесценения запасов на 31.12.2025 отсутствуют. Соответственно, резерв под обесценение запасов не создавался.

3.7. Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 6 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (по форме таблицы № 7.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 7 «Просроченная дебиторская задолженность» (по форме таблицы № 7.2 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 не выявлена.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются рублевые остатки в кассе организации и на расчетных счетах в банках. Денежные средства на валютных счетах и денежные эквиваленты отсутствуют.

Показатель строки 1250 бухгалтерского баланса полностью соответствует остатку денежных средств и денежных эквивалентов, отраженному в отчете о движении денежных средств.

3.9. Уставный капитал (стр. 1310 бухгалтерского баланса)

На начало 2025 года участниками общества являлись:

Акимов Виктор Владимирович – доля 50% (номинальная стоимость 50000 руб.);

Терисаян Артур Апресович – доля 50% (номинальная стоимость 50000 руб.).

В течение отчетного периода Акимов В.В. продал принадлежащую ему долю в размере 50% Терисаяну А.А.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником общества является Терисаян Артур Апресович, владеющий 100% долей уставного капитала номинальной стоимостью 100000 рублей.

3.10. Накопленная дооценка внеоборотных активов (стр. 1340 бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде организацией проведена переоценка земельных участков, которая была отражена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты переоценки отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

сумма дооценки отнесена на увеличение добавочного капитала (счет 83 «Добавочный капитал»);

одновременно признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в связи с возникновением налогооблагаемой временной разницы.

В бухгалтерском балансе показатель строки 1340 «Накопленная дооценка основных средств» сформирован свернуто: из суммы дооценки, отраженной на счете 83, вычтена сумма ОНО, относящегося к данной переоценке.

Сумма дооценки земельных участков – 93 727 589 тыс.руб.

Сумма ОНО, относящегося к дооценке – 23 431 897 тыс.руб.

Накопленная дооценка основных средств (строка 1340) – 70 295 692 тыс.руб.

Дооценка иных объектов основных средств отсутствует.

Для определения справедливой стоимости земельных участков организацией был привлечен независимый оценщик – ООО «РИЧЧИ СОЛЮШН», является членом Ассоциации «Сообщество оценочных компаний «СМАО», свидетельство № 1357 от 16.06.2022 г.

Оценка справедливой стоимости произведена в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Метод оценки – сравнительный подход.

Балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату составляет 8 350 138 тыс.руб.

На 31 декабря 2024 года накопленная дооценка основных средств отсутствовала, поскольку переоценка в указанные периоды не проводилась.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде исправлена существенная ошибка прошлых лет, связанная с отражением процентов по кредитам и займам. В предыдущих периодах суммы начисленных процентов ошибочно включались в первоначальную стоимость запасов вместо признания в составе текущих расходов.

В результате исправления существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, в соответствии с ПБУ 22/2010 скорректированы сопоставимые показатели бухгалтерского баланса, показатели отчета о финансовых результатах в части показателей за 2024 год, по сравнению с показателями бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Наименование показателя/формы отчетности	Код строк и	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
Запасы	1210	4866836	458484	4408352	Ошибка прошлого года
	1200	5192241	458484	4733757	Ошибка прошлого года
	1600	5192241	458484	4733757	Ошибка прошлого года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		(1122888)	(1122888)	Ошибка прошлого года
	1300	100	(458484)	(458384)	Ошибка прошлого года
Заемные средства	1410	5180070	(327875)	4852195	Ошибка прошлого года
	1400	5180070	(327875)	4852195	Ошибка прошлого года
Заемные средства	1510		327875	327875	Ошибка прошлого года
	1500	12071	327875	339946	Ошибка прошлого года
Отчет о финансовых результатах за 2024 год					

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Коммерческие расходы	2210	(818)	(14987)	(15805)	Ошибка прошлого года
Прибыль/убыток от продаж	2200	(818)	(14987)	(15805)	Ошибка прошлого года
Проценты по уплате	2330		(473471)	(473471)	Ошибка прошлого года
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300		(458484)	(458484)	Ошибка прошлого года
Чистая прибыль (убыток)	2400		(458484)	(458484)	Ошибка прошлого года
Совокупный финансовый результат	2500		(458484)	(458484)	Ошибка прошлого года

Корректировки остатков в связи с изменением учетной политики в отчетном периоде не производились.

3.12. Чистые активы

Стоимость чистых активов организации определена в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н (пункты 1-3 Порядка).

Расчет произведен на основании данных бухгалтерского баланса путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.

Показатель	на 31.12.2025 г.
Активы (стр.1600)	104 068 114
Долгосрочные обязательства (стр.1400)	29 707 963
Краткосрочные обязательства (стр.1500)	5 187 247
Итого чистые активы	69 172 904

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов организации превышает величину уставного капитала.

3.13. Заемные средства (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

Заемные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Информация о наличии и движении заемных средств раскрыта в таблице № 7 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (по форме таблицы № 8.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

3.14. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств организацией признается обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.

По состоянию на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков является несущественной для оценки финансового положения организации и понимания пользователями бухгалтерской отчетности.

В связи с несущественностью величины оценочного обязательства, детализированное раскрытие информации о его движении (возникновение, увеличение, использование, списание) в отчетном периоде не приводится.

3.15. Кредиторская задолженность (стр.1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице № 7 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (по форме таблицы № 8.1 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

3.16. Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице № 8 «Обеспечение обязательств» (по форме таблицы № 9 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

В составе основных средств организации имеются земельные участки, переданные в залог банку по кредитным договорам.

Иные объекты основных средств, имеющие ограничения использования, отсутствуют. Ограничения прав на указанные земельные участки не препятствуют их использованию организацией в текущей деятельности.

В течение отчетного периода обществом были переданы в залог доли в уставном капитале общества в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору (залогодержатель - ПАО "Совкомбанк").

3.17. Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

3.18 Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице № 9 Расходы по обычным видам деятельности (по форме таблицы № 10 Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023).

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.

Величина расходов определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предусмотренных скидок (накидок) независимо от формы их предоставления.

3.19. Налог на прибыль организаций (строка 2410 отчета о финансовых результатах)

Отложенный налог на прибыль за 2025 год в сумме 371 986 тыс. руб. сформирован преимущественно за счет признания отложенного налогового актива по убытку, подлежащему переносу на будущее. Сумма отложенного налогового обязательства, возникшего в отчетном периоде, не связанного с дооценкой земельных участков, является несущественной и отдельно не раскрывается.

Признание отложенного налогового актива обусловлено наличием уверенности в получении организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах в размере, достаточном для использования данного убытка в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

3.20. Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) (строка 2510 отчета о финансовых результатах)

По данной строке отражен результат переоценки земельных участков, проведенной в отчетном периоде, о которой было раскрыто в п. 3.2 настоящих пояснений. Указанная сумма отнесена на добавочный капитал и не включена в чистую прибыль отчетного периода.

3.21. Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) (строка 2530 отчета о финансовых результатах)

По данной строке отражено отложенное налоговое обязательство, возникшее в связи с дооценкой земельных участков, проведенной в отчетном периоде. Сумма обязательства рассчитана по ставке налога на прибыль 25% и отнесена на добавочный капитал (счет 83), в связи с чем не включена в чистую прибыль отчетного периода.

3.22. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.23. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.24. Информация о связанных сторонах

Единственным участником общества, осуществляющим прямой контроль, является Терисаян Артур Апресович (далее – единственный участник). Размер доли в уставном капитале Общества составляет 100%.

Единственный участник также владеет долями в других коммерческих организациях. Операции между обществом и указанными организациями в отчетном периоде отсутствовали. В связи с отсутствием операций детализированная информация по данным организациям в настоящих пояснениях не раскрывается.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год составляет 175 тыс. руб.

3.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ГАРАНТ-КАПИТАЛ" подготовлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.26. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

В 2025 году на деятельность организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности организации и т. д.

Репутационные риски. Руководство организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

Приложение на 8 листах.

Генеральный директор

Коротков А.В.

наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"15" апреля 2026 г.



Таблица №1 «Капитальные вложения в нематериальные активы»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	338	-	-	-	338	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	338	-	-	-	338	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №2 «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	8 472 191	-	(38)	-	93 727 589	-	-	102 199 780
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	118 843	-	-	-	-	-	-	118 843
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	1 274	-	(6)	-	-	-	-	1 274
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	175	-	(18)	-	-	-	-	175
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	8 350 138	-	-	-	93 727 589	-	-	102 077 727
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	1 760	-	(15)	-	-	-	-	1 760
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	2 227	-	(89)	-	-	-	-	2 227
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	2 227	-	(89)	-	-	-	-	2 227
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	124 153	-	-
в том числе:			
Здания	2 138	-	-
Сооружения	118 843	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 268	-	-
Офисное оборудование	158	-	-
Другие виды основных средств	1 746	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	102 077 727	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	102 077 727	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Таблица № 4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 964 320	-	(14 273)	(6 950 047)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	13 222	-	(12 319)	(903)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	358	-	-	(358)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	1 954	-	(1 954)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	153	-	-	(153)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	6 948 633	-	-	(6 948 633)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	219 469	-	-	(120 639)	98 830	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Здание Офиса продаж "КП Монави" (50:11:0050115:47)	За 2025 г.	-	-	108 667	-	-	(108 667)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание Охраны "КП Монави"	За 2025 г.	-	-	9 819	-	-	(9 819)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Благоустройство территории	За 2025 г.	-	-	98 830	-	-	-	98 830	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система водоснабжения	За 2025 г.	-	-	1 760	-	-	(1 760)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	394	-	-	(394)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 5 «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Измения за период		изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	4 408 352	-	2 138 626	-58 771 337 90	-	X	X	669 844	-
	3а 2024 г.	-	-	4 408 385	(33)	-	X	X	4 408 352	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	9 463	(8 251)	-	(1 042)	-	170	-
	3а 2024 г.	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	4 408 352	-	1 994 430	(5 852 110)	-	-	-	550 672	-
	3а 2024 г.	-	-	4 408 352	-	-	-	-	4 408 352	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	134 733	(16 772)	-	1 042	-	119 002	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 6 «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	в восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - в всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	3а 2025 г.	94 479	-	648 515	-	(94 405)	-	-	-453 890	194 700	-
	3а 2024 г.	-	-	94 479	-	-	-	-	-	94 479	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 052	-	479 106	-	(1 977)	-	-	-453 890	25 291	-
	3а 2024 г.	-	-	2 052	-	-	-	-	-	2 052	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	838	-	-	-	-	-	838	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	92 427	-	40 000	-	(92 427)	-	-	-	40 000	-
	3а 2024 г.	-	-	92 427	-	-	-	-	-	92 427	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1 721	-	-	-	-	-	1 721	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	126 848	-	-	-	-	-	126 848	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	94 479	-	648 515	-	(94 405)	-	-	X	194 700	-
	3а 2024 г.	-	-	94 479	-	-	-	-	X	94 479	-

Таблица № 7 «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	3а 2025 г.	4 852 195	5 273 778	-	-	-	-3 850 000	6 275 973
	3а 2024 г.	-	4 852 195	-	-	-	-	4 852 195
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	4 100 000	3 458 063	-	-	-	-3 850 000	3 708 063
	3а 2024 г.	-	4 100 000	-	-	-	-	4 100 000
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	752 195	1 815 716	-	-	-	-	2 567 910
	3а 2024 г.	-	752 195	-	-	-	-	752 195
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	339 946	1 009 057	-	(12 071)	-	3 850 000	5 186 932
	3а 2024 г.	-	339 946	-	-	-	-	339 946
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	3 528	-	-	-	-	3 528
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	784 341	-	-	-	-	784 341
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	3 850 000	3 850 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	327 875	212 821	-	-	-	-	540 697
	3а 2024 г.	-	327 875	-	-	-	-	327 875
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	12 071	7	-	(12 071)	-	-	7
	3а 2024 г.	-	12 071	-	-	-	-	12 071
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	8 172	-	-	-	-	8 172
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	171	-	-	-	-	171
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	5 192 141	6 282 835	-	(12 071)	-	X	11 462 905
	3а 2024 г.	-	5 192 141	-	-	-	X	5 192 141

Таблица № 8 «Обеспечение обязательств»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	8 268 700	3 560 986	-
в том числе: СОВКОМБАНК ПАО	8 268 700	3 560 986	-

Таблица № 9 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 434 643	33
Затраты на оплату труда	3 911	195
Отчисления на социальные нужды	1 217	59
Амортизация	127	-
Прочие затраты	131 478	531
Итого по элементам	4 571 375	818
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(135 082)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 436 293	818

Генеральный директор



Коротков А.В.
15.04.2026