

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГЕЛИКОН» за 2025 год

Полное наименование организации на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕЛИКОН»
Сокращенное наименование организации на русском языке	ООО «ГЕЛИКОН»
Юридический адрес	125196, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Лесная, дом 9
Основной государственный регистрационный номер, дата внесения в ЕГРЮЛ	1197746024882 22.01.2019г
ИНН	9715335516
КПП	771001001
ОКПО	35590084
ОКФС	16
ОКТМО	45382000
ОКВЭД	41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий
ОКОПФ	12300
Величина уставного капитала	10 000 рублей

## 1. Общие сведения

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества. Генеральный директор ООО «Геликон» – Юдин Алексей Евгеньевич, Генеральный директор Управляющей организации ООО "Управление Активами Созвездие".

Общество не осуществляло свою деятельность на основании лицензий.

В состав ООО «Геликон» не входят обособленные подразделения. Общество не имеет филиалы и представительства.

## 2. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Единственными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

- Антонов Александр Олегович - доля владения 6%
- Давыдик Илья Владимирович – доля владения 87%;
- Тимохин Владимир Романович – доля владения 7%.

## 2. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

№ п/п	Сокращенное наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Тип операций. Действующие договоры и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г.
1.	ООО «СЗ «ССР»	Значительное влияние	Договор поручительства №380B00FG3п1 от 02.03.2023 г. (сумма кредиторской задолженности – 92 336 тыс. рублей)
4.	ООО «ЦЕНТРАЛ ПАРК»	Значительное влияние	Договор займа №ГЕЛ-ЦП от 19.11.2024 (сумма основного долга – 26 647 тыс. рублей; сумма процентов – 3 728 тыс. рублей)
	ООО «ХАТТОН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Значительное влияние	Уступка прав от 10.09.2024 по договору денежного займа №ИД-ХД/4 от 08.02.22г (сумма основного долга – 46 501 тыс. рублей; сумма процентов – 9 643 тыс. рублей)
6.	Антонов Александр Олегович	Значительное влияние	ДС №1 к договору займа №ГЕЛ-ФЛ-01 от 22.02.2023 (сумма основного долга – 0 тыс. рублей; сумма процентов – 47 522 тыс. рублей)
7.	Лабуздко Виктор Владимирович	Значительное влияние	ДС №1 к договору займа №ГЕЛ-ФЛ-01 от 22.02.2023 (сумма основного долга – 0 тыс. рублей; сумма процентов – 31 008 тыс. рублей)

### 3. Основа представления информации в отчетности.

#### Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

### **Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «Геликон» ведется с помощью программного продукта 1С: Предприятие для отражения хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета в 2025г производилось главным бухгалтером общества – Георгиевой А.С.

### **Инвентаризация имущества и обязательств.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

### **Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюте Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **Нематериальные активы.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив объектом НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 при признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют.

## **Основные средства.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств. Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и

капитального ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства отсутствуют.

### Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

Информация о наличии финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года, в том числе займы, предоставленные Обществом на срок более 12 месяцев и на срок менее 12 месяцев, отражены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	184 884		49 691	(161 427)					73 148	
	3а 2024 г.	485 684		114 861	(415 661)					184 884	
Итого	3а 2025 г.	184 884		49 691	(161 427)					73 148	
	3а 2024 г.	485 684		114 861	(415 661)					184 884	

## Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом - по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года материально-производственные запасы отсутствуют.

## Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице:

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	За 2025 г.	96 214	-	17 363	-	(21 597)	-	-	-	91 981	-

задолженность - всего	За 2024 г	56 141	68 261	(28 188)			96 214
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г	4	6	(4)			6
	За 2024 г	1	4	(1)			4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	96 138	17 355	(21 593)			91 901
	За 2024 г	56 140	68 185	(28 187)			96 138
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г	-	-	-			-
	За 2024 г	-	-	-			-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г	71	4	-			74
	За 2024 г	-	71	-			71
Итого	За 2025 г	96 213	17 363	(21 597)		X	91 981
	За 2024 г	56 141	68 260	(28 188)		X	96 213

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

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.	53 340	39 200		(183)		92 362	
	За 2024 г.	166 342	16		(113 018)		53 340	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	6		-		6	
	За 2024 г.	-	-		-		-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	53 141	39 195		-		92 336	
	За 2024 г.	165 541	-		(112 400)		53 141	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	183	-		(183)		-	
	За 2024 г.	801	-		(618)		183	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	5		-		20	
	За 2024 г.	-	16		-		16	
Итого	За 2025 г.							
	За 2024 г.							

## Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрывается в Отчете об изменениях капитала.

В Бухгалтерском балансе в составе стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен непокрытый убыток.

Структура непокрытого убытка, отраженного по стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	на 31.12.2025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 738

## Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

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.	222 315	119 190	19 110	(297855)	-	62 780	
	За 2024 г.	370 335	-	33 311	(181 331)	-	222 315	
в том числе: Краткосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	220 871	119 190	-	(281 468)	-	58 593	
	За 2024 г.	368 888	-	-	(148 017)	-	220 871	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 444	-	19 110	(16 367)	-	4 187	
	За 2024 г.	1 447	-	33 311	(33 314)	-	1 444	

Итого	За 2025 г.	222 315	119 190	19 110	(297 855)		X	62 780
	За 2024 г.	370 335		33 311	(181 331)		X	222 315

### **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы отсутствуют. В отчетном периоде организация не создавала резервы по оценочным обязательствам.

### **Оценочные резервы.**

Обществом осуществляется проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. Резерв по сомнительным долгам создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации дебиторской задолженности была выявлена сомнительная задолженность.

Обществом осуществляется проверка финансовых вложений на признаки обесценения не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря. Резерв под обесценение финансовых вложений создается в том отчетном периоде, в котором при проверке были выявлены признаки обесценения финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов. Резерв создается в случае обесценения запасов.

Общество не создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

### **Арендованные основные средства.**

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

### **Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### **Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

### **Порядок формирования доходов.**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации услуг;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду).

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы.

### **Порядок формирования расходов.**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В отчете о финансовых результатах отражаются обособленно себестоимость продаж, управленческие расходы. Дополнительно в настоящих пояснениях раскрывается информация о произведенных расходах по элементам затрат.

### **Отложенные налоги.**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

### **События после отчетной даты.**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События

после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

## **Пояснения к отчету о финансовых результатах.**

### **Доходы по обычным видам деятельности.**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отражается по строке 2110 отчета о финансовых результатах. В течении 9 месяцев 2025 года Общество поставок продукции (работ), оказание услуг не осуществляло.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Выручка от реализации	2110	-	-

### **Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Себестоимость продаж	2120	-	-

Состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Коммерческие расходы	2210	-	-

Состав управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Управленческие расходы	2220	(1 942)	(1 318)

### **Проценты к получению и оплате**

Проценты к получению и проценты к уплате за 2025 год, отражаемые по строкам 2320 и 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, отсутствуют:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Проценты к получению	2320	22 194	41 780
Проценты к уплате	2330	(20 774)	(33 311)

### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год, отражаемые по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>Прочие доходы</b>			
в том числе:	<b>2340</b>	-	-
Положительные курсовые разницы		-	-
Доходы по договорам переуступки прав требования		-	-
Прочие доходы		-	-
<b>Прочие расходы,</b>			
в том числе:	<b>2350</b>	(165)	(87)
Расходы на услуги банков		(165)	(87)

### Налог на прибыль

Величина налога на прибыль, отраженная по строке 2410 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 31.12.2025 г.	за 31.12.2024 г.
Текущий налог на прибыль	2411	-	(1 413)
Отложенный налог на прибыль	2412	172	-
<b>Итого Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>172</b>	<b>(1 413)</b>

### Дополнительные сведения.

ООО «Геликон» осуществляет деятельность, направленную на получение дохода. Общество подтверждает, что не планирует ликвидироваться и предпринимает все меры для ведения финансово-хозяйственной деятельности, приносящей доход. Организация изучает конъюнктуру рынка и анализирует перспективные направления для бизнеса, а также ведет активную работу по поиску активов, привлекательных для финансовых вложений, и новых контрагентов для заключения выгодных контрактов.

Генеральный директор

Генеральный директор Управляющей организации ООО "Управление Активами Созвездие"



Юдин А.Е.,

Дата составления: 09.02.2026 г.