Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатахгодовой бухгалтерской отчетности ООО "ОРИКС" за 2025 год

(раздел I)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, -	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	129	(41)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-		129	(103)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(41)	-	-	-	-	-		129	(41)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	129	(41)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-		129	(103)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(41)	-	-	-	-	-		129	(41)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	26	88	-
в том числе: Офисное оборудование	26	88	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	505	505	-	-	-	-	505	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	505	505	-	-	-	-	505	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	919 755	(852 175)	-	-	X / X	67 581	-
	За 2024 г.	-	-	1 252	(1 252)	-	-	X / X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	722	(722)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	387	(387)	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	919 034	(851 453)	-	-	- / -	67 581	-
	За 2024 г.	-	-	865	(865)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	62 776	-	-
в том числе: Товары	62 776	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	322 095	-	340 073	-	(219 687)	-	-	-	442 481	(75 894)
	За 2024 г.	-	-	322 168	-	(73)	-	-	-	322 095	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	319 148	-	242 359	-	(218 956)	-	-	-	342 551	-
	За 2024 г.	-	-	319 221	-	(73)	-	-	-	319 148	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	112	-	-	-	-	-	112	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 947	-	97 602	-	(731)	-	-	-	99 818	(75 894)
	За 2024 г.	-	-	2 947	-	-	-	-	-	2 947	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	322 095	-	340 073	-	(219 687)	-	-	X	442 481	(75 894)
	За 2024 г.	-	-	322 168	-	(73)	-	-	X	322 095	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 516	201 714	-	-	-	-	229 230
	За 2024 г.	-	27 516	-	-	-	-	27 516
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	27 516	201 714	-	-	-	-	229 230
	За 2024 г.	-	27 516	-	-	-	-	27 516
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	407 713	670 300	165	(287 109)	-	-	791 068
	За 2024 г.	-	407 750	-	(37)	-	-	407 713
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29	301	165	(33)	-	-	462
	За 2024 г.	-	30	-	(1)	-	-	29
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 977	63 411	-	(80 977)	-	-	63 411
	За 2024 г.	-	80 977	-	-	-	-	80 977
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	35 312	-	-	-	-	35 312
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	310 442	365 786	-	-	-	-	676 227
	За 2024 г.	-	310 442	-	-	-	-	310 442
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 508	202 695	-	(206 099)	-	-	2 104
	За 2024 г.	-	5 544	-	(36)	-	-	5 508
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10 728	2 482	-	-	-	-	13 210
	За 2024 г.	-	10 728	-	-	-	-	10 728
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	29	296	-	-	-	-	325
	За 2024 г.	-	29	-	-	-	-	29
Итого	За 2025 г.	435 229	872 014	165	(287 109)	-	X	1 020 298
	За 2024 г.	-	435 266	-	(37)	-	X	435 229

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
				списано	

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	749	5 108	1 971	250	3 636
	За 2024 г.	-	749	-	-	749
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	749	5 108	1 971	250	3 636
	За 2024 г.	-	749	-	-	749

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	98 000	-	-
в том числе:			
ЕПК ООО	98 000	-	-
Выданные - всего	2 019 328	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	852 133	1 230
Затраты на оплату труда	60 274	30 067
Отчисления на социальные нужды	9 892	4 982
Амортизация	62	41
Прочие затраты	56 934	18 597
Итого по элементам	979 295	54 917
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	979 295	54 917

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОРИКС» ЗА 2025 ГОД

(раздел II)

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество с ограниченной ответственностью «ОРИКС» (далее – Общество) руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРИКС"
Краткое наименование организации	ООО "ОРИКС"
Адрес юридического лица	123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 6, СТР. 2, ПОМЕЩ. 22/13
Наименование на иностранном языке	"OREXC" LIMITED LIABILITY COMPANY
Статус	Действующее
Организационно-правовая форма	12300 Общества с ограниченной ответственностью
Реквизиты	ИНН 4205419054
КПП	770301001
ОГРН	1234200016984
ОКПО	82212016
ОКАТО	45286575000
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (руб.)	10000000
Сведения об основном виде деятельности	46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Сведения о дополнительных видах деятельности	45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
	45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
	45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
	46.62 Торговля оптовая станками
	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
	46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Общество зарегистрировано в 26.12.2023 Регистрационный номер ЕГРЮЛ 1234200016984. Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области – Кузбассу. ИНН 4205419054 КПП 420501001

Учредитель - Гринюк Герман Владимирович

Уставный капитал 5 000 тыс. руб.

20.03.2024 зарегистрированы изменения состава собственников Общества. С 20.03.2024 учредитель Общества – Перминова (Комаровска) Оксана Сергеевна 50% владения и Гринюк Герман Владимирович 50% владения.

20.03.2024 уставный капитал увеличен до 10 000 тыс. руб.

13.06.2024 зарегистрированы изменения в составе собственников Общества. Участники: АО «УК ОСНОВА КАПИТАЛ» 75% владения и ИНВЕСТИЦИОННОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ И РЕСУРСЫ" с долей владения 25%.

20.01.2025 были внесены изменения в Учредительные документы в связи с изменением местонахождения. Изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Присвоено КПП 730301001.

Действующая редакция устава Общества утверждена Решением ВОСУ ООО «ОРИКС» Протокол №11/12/24 от 11.12.2024 зарегистрирована 20.01.2025 года

Списочная численность работников Общества по состоянию 31.12.2025 года – 9 человек

Органами управления Общества являются:
Общее собрание участников Общества;
Единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор;

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)
С 27.12.2023 по 04.10.2024 – генеральный директор Старонедов Эдуард Валентинович (Решение от 21.12.2023 №1);

С 04.10.2024 по 31.07.2025 – исполнительный орган Управляющая организация АО «УК Основа Капитал» по Договору о передаче полномочий ЕИО от 04.10.2024 г.;

С 01.08.2025 года и по настоящее время генеральный директор Назаров Александр Николаевич. Избран решением ВОСУ от 31.07.2025 № 31/07/25.

Участие в совместной деятельности
Общество не является стороной договора о совместной деятельности

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора Управляющей организации АО «УК Основа Капитал» №2812 от 28.12.2024г

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера Общества.

Обработка учетной информации и отражение результатов финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется с применением программных продуктов для ведения бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.5 (8.5.1.1233).

Учет доходов от обычных видов деятельности организации и прочих доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации товара;

Выручка в целях признания НДС признается по дате отгрузки. Выручка в целях налога на прибыль признается в соответствии с условиями договоров по переходу права собственности. независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату.

К прочим доходам относятся (при наличии операций):

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Доходы признаются при принятии к учету актива;
- другие доходы, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общество признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Прямые расходы, связанные с реализацией – себестоимость реализованных товаров списываются со счета 41 или счета 45 в зависимости от условий договоров поставки.
Коммерческие расходы отражаются на счете 44 и включают:

- расходы на оплату труда, страховые взносы;
- информационно-консультационные расходы;
- материальные затраты;
- амортизационные отчисления;
- командировочные расходы;
- прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие (общехозяйственные) расходы отражаются полностью в отчете о финансовых результатах в качестве расходов в периоде их признания.
Общехозяйственные (управленческие) расходы включают:

- расходы на оплату труда, страховые взносы;
- расходы по аренде;
- информационно-консультационные расходы;
- материальные затраты;
- амортизационные отчисления;

- командировочные расходы;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся (при наличии операций):

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты, уплачиваемые за полученные в пользование денежные средства (кредиты, займы, поручительства);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
- расходы на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если

- срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
- если доли в уставных капиталах других организация (ценные бумаги) приобретены с целью продажи в течение 12 месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения являются оборотными активами и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II бухгалтерского баланса по строке 1240.

Долгосрочные финансовые вложения являются внеоборотными активами и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса по строке 1170.

В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, паи и акции, не

предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества.

По финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создаются резервы под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений по: выданным процентным займам (в отношении суммы займа), договорам уступки права требования, долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений, срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов, утвержденным учетной политикой Общества.

Общество производит списание резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты (в составе прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие). В бухгалтерской отчетности Общества стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений Общество производит корректировку суммы в сторону ее уменьшения или увеличения и соответствующего изменения увеличения или уменьшения финансового результата.
Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, при необходимости подлежит корректировке в текущем отчетном году.

Учет займов и кредитов

Учет ведется согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества обязательства по полученным займам отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных в соответствии с условиями договора за пользование заемными средствами.

Заемные средства, срок которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев после истечения указанного срока погашения, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Перевод задолженности по полученным займам и кредитам при переносе долгосрочной задолженности в краткосрочную на другие счета бухгалтерского учета осуществляется при инвентаризации задолженностей перед составлением годовой отчетности и при оставшимся срокам действия договоров менее 12 месяцев.

Согласно п.15 ПБУ 15/2008 начисленные проценты на сумму займов отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они начислены и отражаются в отчете о финансовых результатах в статье «Проценты к уплате».

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

В соответствии с учетной политикой Общества стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 30% от валюты баланса.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.
Расходы на приобретение приобретение прав пользования (доступа) программными продуктами (информационными системами) - облачное программное обеспечение отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1260 "Прочие оборотные активы", со сроком списания более 12 месяцев - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".
Налог на добавленную стоимость (76. ОТ), начисленный при отгрузке товаров, право собственности на которые не перешло к покупателю отражается до момента перехода права собственности (момент реализации) по строке 1260 «Прочие оборотные активы».
Дебиторская задолженность по НДС, начисленному в бюджет Обществом, выступающим налоговым агентом, отражается по дебету счета 76. НА по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Учет нематериальных активов

Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, указанными выше, но имеющими стоимость за единицу менее 100 000 (сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, с учетом осуществления надлежащего контроля с использованием забалансового счета за наличием и движением активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые обеспечены правовой охраной и срок действия исключительных/неисключительных прав на них не истек, но не соответствующие критериям нематериального актива, подлежат учету на забалансовом счете по условной оценке. В качестве условной оценки принимается их первоначальная стоимость.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по

первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, применяется ко всем группам нематериальных активов, за исключением нематериальных активов для которых существует активный рынок, в этом случае способ оценки – по переоцененной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением, доработкой) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:
а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.
В бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не числятся нематериальные активы.

Учет запасов

Общество применяет для учета запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Общество не применяет Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, которые Общество использует для управленческих нужд, сразу списываются на расходы отчетного периода. При этом затраты, которые в соответствии с Стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в

стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет основных средств

Общество применяет для учета основных средств Стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. Любые прибыли или убытки от ликвидации или списания включены в отчет о финансовых результатах.

Учет капитальных вложений

Общество применяет для учета капитальных вложений Стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество применяет Стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

У Общества отсутствуют капитальные вложения.

Учет аренды

Общество применяет для учета аренды Стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и нет уверенности в продлении аренды, а также договором аренды не предусмотрены условия, установленные п. 12 ФСБУ 25/2018, а именно:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Общество является Арендатором по договору субаренды № 1 от 23.10.24г. с физическим лицом. Объектом аренды является офисное помещение по адресу 123112, Город Москва, набережная Пресненская, д. 6, стр. 2, офис 22/13 площадью 45 кв.м.

Руководство Общества не рассматривает данный договор как долгосрочный. Срок договора

истекает 30.09.2025, в связи с этим аренда учитывается как операционная.

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) без учета налога на добавленную стоимость (НДС).

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации (на прочие расходы).

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Если по условиям договора исполнение обязательств приходится на 31 декабря отчетного года и не исполнено, то такая задолженность на 31 декабря отчетного года не считается просроченной.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были созданы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в текущем отчетном периоде.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам корректируется. Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Общества есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом и договору.

Обществом сформирован в отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по задолженности ООО «А-Инжиниринг» по Соглашению о передаче договора (Прав и обязанностей по договору) от 22.05.2025 г в размере 75 894.00 тыс. руб., т.е. 100%

задолженности в связи с тем, что задолженность является просроченной и Общество намерено обратиться в Московский Арбитражный суд для истребования долга. В настоящее время чистые активы ООО «А-Инжиниринг» - отрицательная величина. Ликвидные активы на балансе отсутствуют. Резерв сформирован на счете 63.

Учет движения денежных средств

Денежные средства Общества состоят из денежных средств, находящихся на расчетном счете в банке.

Общество отражает денежные потоки в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Свернуто отражаются следующие денежные потоки в отчете о движении денежных средств (при наличии операций):

- возврат денежных средств от контрагентов, перечисленных Обществом в оплату товаров, работ, услуг, в случае если оплата и возврат осуществлены в одном отчетном периоде;
- возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в случае, если выдача средств и их возврат осуществлены в одном отчетном периоде.

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражается следующие поступления (при наличии операций):

- Возмещение НДС, полученное из бюджета в сумме 8 606 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражается следующие платежи (при наличии операций):

- уплаченные организацией штрафные санкции, пени по налогам, госпошлины;
- агентское вознаграждение контрагентов;
- расходы по банковским гарантиям;
- возврат покупателю.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- на оплату ежегодных неиспользованных отпусков работников

Размер суммы резерва перед работниками по предстоящей оплате неиспользованных отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства организации по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод организации в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах п. 22 ПБУ 18/02.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения – балансовый метод учета.

Порядок ведения учета балансовым методом:

- величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая;

- ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно;

- расход (доход) по налогу на прибыль формируется из:

    - текущего налога на прибыль;

    - отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток);

- условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Расчет расхода по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль определяется в следующем порядке:

Код	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения	(435 465)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 394
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	103 446
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	15 394
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	103 446
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	88 052
4	Текущий налог на прибыль	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	88 052
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%*	108 866
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	(20 814)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(347 413)

*ставка налога на прибыль.

3. Сведения о связанных сторонах за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
Преобладающее хозяйственное общество						
1	АО «УК Основа Капитал»	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 6, строение 2, помещение 22/13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного юридического лица	13.06.2024	ДКП части доли в уставном капитале ООО «ОРИКС» от 21.03.2024 (50%), ДКП части доли в уставном капитале ООО «ОРИКС» от 05.06.2024 (25%)	75%
2	ИНВЕСТИЦИОННОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ И РЕСУРСЫ"	119021, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Льва Толстого,	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на	13.06.2024	ДКП части доли в уставном капитале ООО «ОРИКС» от 05.06.2024 (25%)	25%

		дом 23, строение 4, помещение 1/1	составляющие уставный капитал доли данного юридического лица			
3	ООО «ММ-Удокан»	672015, Забайкальский край, г.о. Город Чита, г Чита, тракт Агинский, владение 28, строение 15	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного юридического лица	14.05.2025	Протокол собрания учредителей №1 от 7.05.2025	1%
4	ООО «Мастермайн»	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 6, строение 2, помещение 26/38	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного юридического лица	14.04.2025	ДКП 77 АД 9050832 от 04.04.2025	100%
Основной управленческий персонал Общества						
1. Единоличный исполнительный орган Общества						
1	Назаров Александр Николаевич	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа, Генеральный директор	С 01.08.2025 по настоящее время	Решение ВОСУ от 31.07.2025 № 31/07/25	-

В целях обеспечения кредитного договора между ООО «Мастермайн» и Банка ПСБ заключен Договор поручительства № Поручительство 2П/0458-25-2-0-D от 28.11.2025. Срок действия договора – до 31.12.2033.

Виды и объемы операций со связанными сторонами за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Показатель	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	347 483	
- основное хозяйственное общество		
- дочерние и зависимые хозяйственные общества	347 483	
- другие связанные стороны		
Прочие операции со связанными сторонами	2 472	
- неустойки по хозяйственным договорам	2 472	
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	5 833	24
- основное хозяйственное общество	5 833	24
- дочерние и зависимые хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Займы, полученные от учредителей	177 000	25 190
Проценты по займам, полученным от учредителей	24 774	2 326
Вклады в уставные (складочные) капиталы	505	
- дочерние хозяйственные общества	505	

Поступление денежных средств от связанных сторон:	522 000	
- основное хозяйственное общество	177 000	25 190
- дочерние и зависимые хозяйственные общества	345 000	
- другие связанные стороны		
- другие связанные стороны		
Направление денежных средств связанным сторонам:	505	
- основное хозяйственное общество		
- дочерние и зависимые хозяйственные общества	505	
- другие связанные стороны		

Информация о размере вознаграждения, начисленного и выплаченного Обществом основному управленческому персоналу за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

Краткосрочные вознаграждения

Наименование выплаты	за 2024 год, тыс. руб.	за 2025 год, тыс. руб.
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	652	2 547
перечисленный Единый налог (НДФЛ и страховые взносы)	236	859
Итого	**888**	**3 406**

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Бенефициары Общества

Бенефициаром Общества является Назаров Александр Николаевич. Косвенное владение 41,25 % УК. Назаров А.Н. избран генеральным директором Общества решением ВОСУ от 31.07.2025 № 31/07/25 с 01.08.2025.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

a. Основные средства на 31.12.2024 – 88 тыс. руб. Строка 1150 «бухгалтерского баланса». На 31.12.2025 основные средства с учетом амортизации 2025 г. составили 26 тыс. руб.

b. Нематериальные активы, строка 1110 «Бухгалтерского баланса»

Нематериальных активов нет.

c. Долгосрочные Финансовые вложения:

Долгосрочные финансовые вложения отражены по строке 1170 "Бухгалтерского баланса" составляют на 31.12.2025 – 505 тыс. руб. В **составе долгосрочных финансовых вложений отражены** вклады в уставный капитал.

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества:

№	Финансовые вложения	Дата начала владения,	Сумма вклада,	Размер доли в уставном

п/п		основание	тыс. руб.	капитале на 31.12.2025, %
1	ООО «Мастермайн»	ДКП 77 АД 9050832 от 04.04.2025	500	100
2	ООО «ММ Удокан»	Протокол собрания учредителей №1 от 07.05.2025	5	1
	ИТОГО:		**505**	

d. Отложенные налоговые активы

В бухгалтерском балансе по строке 1180 "Отложенные налоговые активы" показываются активы по отложенному налогу на прибыль. Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02)
Отложенный налоговый актив на 31.12.2025 г. составляет 103 446 тыс. руб.:

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**
Остаток отложенных активов на 31.12.2024 года	**15 394**
Начислены отложенных налоговые активы в текущем периоде, из них: отложенные налоговые активы по резервам на отпуска, включая страховые взносы отложенный налоговый актив по налоговому убытку	**88 052** 722 87 330
Погашены отложенные налоговые активы в текущем периоде, в том числе: отложенные налоговые активы по резервам на отпуска, включая страховые взносы	- -
Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2025 года	**103 446**

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**
Остаток отложенных активов на 31.12.2023 года	**0**
Начислены отложенных налоговые активы в текущем периоде, из них: отложенные налоговые активы по резервам на отпуска, включая страховые взносы отложенный налоговый актив по налоговому убытку Эффект изменения временных разниц Эффект изменения ставки 25 %	**15 394** 187 15 207 4 041
Погашены отложенные налоговые активы в текущем периоде, в том числе: отложенные налоговые активы по резервам на отпуска, включая страховые взносы	
Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2024 года	**15 394**

В 2024 года действовала ставка по налогу на прибыль 20%, на 31.12.2024 года были пересчитана отложенные налоговые обязательства по ставке 25% в связи с изменением с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль.

е. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов, строка 1190 "Бухгалтерского баланса" со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Вид расхода	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	-
Программное обеспечение	-	20	-
Итого:	-	**20**	-

На 31.12.2025 остаточная стоимость отраженного по строке 1190 программного обеспечения перенесена в оборотные активы по сроку использования.

4.2. Оборотные активы

4.2.1 Характеристика дебиторской задолженности

Расшифровка строки 1230 "Бухгалтерского баланса", тыс. руб.
Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года состоит:

тыс. руб.

Наименование дебитора	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
ДЖЕЙ ЭН ИКСДЖЕНЕРАЛ ТРАДИНГ ЛЛС	132 741		
WELCOME YAPI MAKINA SANAYI TICARET LIMITED SIRKETI	193 365	308 920	
Федянов Михаил Евгеньевич	10 000		
Прочие дебиторы	32 237	13 175	
ИТОГО:	**366 587**	**322 095**	

Просроченная дебиторская задолженность у Общества составляет 75 894 тыс. руб. ООО «А-Инжиниринг». Сформирован резерв по сомнительной задолженности в размере 100% долга.

4.2.2. Характеристика денежных средств

Расшифровка строки 1250 «Бухгалтерского баланса» и строки 4122 «Отчета о движении денежных средств»

1. Состав денежных средств Общества:

тыс. руб.

Наименование	**остаток на 31.12.2025**	**остаток на 31.12.2024**	
Средства на расчетных счетах	83 001	46 107	
Итого:	**83 001**	**46 107**	

В Отчете о движении денежных средств за отчетный период по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены следующие платежи:

- Выплата заработной платы, отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск

при увольнении;

- Перечисление НДФЛ с заработной платы, отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении;

2. В Отчете о движении денежных средств за отчетный период по строке 4129 «Прочие платежи» отражены на общую сумму 90 115 тыс. руб. следующие платежи:
   - вознаграждения агентам;
   - штрафные санкции по налогам, договорам, административные;
   - расходы по банковским гарантиям;
   - расходы по страхованию;
   - прочие.

4.2.3. Прочие оборотные активы

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов, строка 1260 "Бухгалтерского баланса" со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Вид расхода	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Программное обеспечение, проч.	74	53	
Банковские гарантии		934	
НДС по авансам и налогового агента	1 756	13 926	
НДС, начисленный по отгрузке	15 992		
Итого:	**17 822**	**14913**	

5. Капитал и резервы

Источником формирования собственного капитала Общества являются: уставный капитал и нераспределенная прибыль отчетного года.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал сформирован в размере 10 000 тыс. руб.

Убыток за период составил 47 155 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал сформирован в размере 10 000 тыс. руб.
Учредители:
АО «УК Основа Капитал» - доля в Уставном капитале Общества составляет 75% - 7 500 тыс. руб.
ИНВЕСТИЦИОННОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ И РЕСУРСЫ" – доля в Уставном капитале Общества 25% - 2 500 тыс. руб.

Убыток за 2025 год составил – 347 413 тыс. руб.

Структура собственных средств:

тыс. руб.

Наименование показателей капитала	**По состоянию на**		
	31.12.2025	**31.12.2024**	
Уставный капитал	10 000	10 000	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(394 568)	(47 155)	
Итого строка 1300 "Бухгалтерского баланса"	**(384 568)**	**(37 155)**	

Стоимость чистых активов Общества:

тыс. руб.

Показатель	По состоянию на		
	31.12.2025	31.12.2024	
Чистые активы	(384 568)	(37 155)	

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 года меньше размера уставного капитала. Данный факт может указывать на наличие существенной неопределенности в отношении соблюдения принципа непрерывности деятельности Общества. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и отсутствует намерение и необходимость ликвидации. Повышение уровня чистых активов планируется за счет получения Обществом дохода от реализации по основной деятельности. Общество подтверждает отсутствие претензий со стороны кредиторов.

6. Краткосрочные обязательства

6.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности строка 1520 "Бухгалтерского баланса".

тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	462	29	
Расчеты с покупателями	63 411	80 977	
Задолженность по оплате труда	17		
Задолженность по налогам и взносам	13 210	10 728	
Расчеты с персоналом прочие	325		
Расчеты с прочими кредиторами	35 312	29	
ИТОГО:	**112 737**	**91 763**	

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

6.2. Оценочные обязательства и резервы

По строке 1540 «Бухгалтерского баланса» указаны следующие резервы:

Номер п/п	Вид оценочного обязательства	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма, на 31.12.2024, тыс. руб.
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков работников, включая страховые взносы	3 636	749
ИТОГО		**3 636**	**749**

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам.

7.1. Структура выручки:

тыс. руб.

Показатель	за 2025 год	за 2024 год

Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	862 442	1 102
В том числе: • Реализация товаров	862 442	1 102

7.2. Управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы состоят из следующих затрат (строки 2220 и 2210 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Заработная плата	60 274	30 067
Страховые взносы	9 892	4 982
Амортизация	62	41
Прочие расходы	56 934	18 597
Итого	**127 162**	**49 187**

7.3. Структура прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)	**6 971**	**1 250**
В том числе: Реализация имущественных прав		1 250
Неустойка по договору поставки	2 472	
Курсовые разницы	4 070	
Прочие	429	
Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)	**98 173**	**2 103**
Комиссия банка	990	305
Резерв по сомнительной задолженности	75 894	
Проценты по договору поручительства	19 347	
Прочие	1 942	1 798

8. Имущество, учтенное за балансом.

1. По Соглашению о передаче договора (Прав и обязанностей по договору) от 22.05.2025 г в размере 75 894.00 тыс. руб. с ООО «РТ-Развитие бизнеса», предметом которого является приобретение прав ООО «А-Инжиниринг» по Договору опциона доли в Уставном капитале ООО «ЕПК» в размере 25,1%. Доля владения в УК находится в залоге ООО «ОРИКС», что зафиксировано в ЕГРЮЛ. Стоимость доли владения в ООО «ЕПК» составляет 98 000 тыс. руб. и отражена на забалансовом счете 008 «Обеспечения полученные»,
2. В целях обеспечения кредитного договора между ООО «Мастермайн» и Банка ПСБ заключен Договор поручительства № 2П/0458-25-2-0-D от 28.11.2025 между Банком ПСБ и ООО «ОРИКС». Срок действия договора – до 31.12.2033. Объем кредитных средств, полученных ООО «Мастермайн» на 31.12.2025 составляет 2 019 328 тыс. руб. и отражен на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств выданные».

9. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 (384 568) тыс. руб., на 31.12.2024 (37 155) тыс. руб.

Чистыt активы Общества ниже величины Уставного капитала, который составляет 10 000 тыс. руб.

Данный факт может указывать на наличие существенной неопределенности в отношении соблюдения принципа непрерывности деятельности Общества.

Развитие новых каналов сбыта и эксклюзивные соглашения: В 2025 году Обществом была проведена масштабная работа по оптимизации цепочки поставок. Был сформирован новый пул надежных поставщиков и заключены эксклюзивные соглашения на дистрибуцию спецтехники и запчастей напрямую с китайскими производителями. Данные соглашения позволяют Обществу значительно снизить себестоимость закупаемой продукции, исключить посредников и предложить ключевым заказчикам уникальные условия.

Расширение клиентской базы: в настоящее время активно прорабатываются и расширяются списки ключевых заказчиков для реализации продукции по новым, более выгодным коммерческим условиям. Налаживание прямых контактов с конечными потребителями обеспечит гарантированный сбыт.

Плановые финансовые показатели: Обществом детально проработана финансовая модель на 2026-2027 годы. Согласно утвержденным прогнозам, внедрение новой модели закупок и реализации позволит Обществу выйти на положительный финансовый результат в конце 2026. Планируемый доход от реализации по основной деятельности, обеспеченный эксклюзивными условиями дистрибуции, станет основным источником повышения уровня чистых активов до нормативного значения.

Отсутствие намерений к ликвидации: Общество официально заявляет, что не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение ближайших лет. У Общества отсутствуют планы и основания для проведения процедур реорганизации или ликвидации. Стратегия развития направлена на расширение присутствия на рынке и увеличение объемов продаж.

10. Раскрытие информации по рискам

Деятельность Общества подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.
Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, в деятельности компании отсутствуют.

11. События после отчетной даты

В целях обеспечения кредитного договора между ООО «Мастермайн» и Банка ПСБ заключен Договор залога №ДЛ-1/0458-25-2-0-D от 22.01.2026, по которому залогу подлежит доля владения в УК ООО «Мастермайн».

Генеральный директор А.Н. Назаров

24.02.2026