Общество с ограниченной ответственностью «Онварус Инвест»

ОГРН 1247800024966
ОКПО 84865254
ИНН 7810996382
ОКВЭД 64.99.11
ОКОП/ОКФС 12300/16

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОНВАРУС ИНВЕСТ»
За 2025 год

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Онварус Инвест» (далее – «Общество») работает с 12 марта 2024 года. Основной вид деятельности Общества – Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

Общество зарегистрировано по адресу: 199066, г.Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д.212, литера А, помещ.8Н, помещ./офис 10/0063
Общество не имеет филиалов и представительств.

Участники Общества - Егорова Ксения Николаевна,
Лэйкфорд Партнерс Лимитед

Уставный капитал оплачен полностью.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2025 год – 2 человека, за 2024 год – 2 человека.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 10 от 28.12.2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Строка 3300 Отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2025 года отражает положительную величину чистых активов Общества в размере 344 250 тыс. руб.

Общество

- своевременно выполняет договорные обязательства перед кредиторами;

- своевременно выплачивает заработную плату работникам, не имеет задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2025. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 2 человека;
- своевременно уплачивает налоги в бюджет.

Общество имеет намерения продолжать свою деятельность в будущем.

1.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2025 год.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют

1.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

1.7. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Учет основных средств не ведется в связи с отсутствием объекта.

1.8. Учет нематериальных активов.

Не ведется в связи с отсутствием объекта.

1.9. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

1.11. Учет доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручкой организации являются (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 7, 35, 37 ФСБУ 25/2018) доходы от вложений в ценные бумаги (основной вид деятельности Организации). Доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по стр. 2110 Выручка.

На конец отчетного периода производится переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости. В Отчете о финансовых результатах отражается в Прочих доходах (расходах) по стр. Операции с инструментами финансового рынка.

1.12. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Все текущие расходы организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

1.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Сумма заемных средств
на начало 2025 года 1 490 тыс. руб.

на конец 2025 года 0 руб.

1.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение ценных бумаг на 31 декабря;
- по сомнительным долгам ежеквартально;
- под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение ценных бумаг *не создавался, т.к. нет признаков снижения их цены.*

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

Оценочные обязательство – при формировании резерва на оплату отпусков применяется нормативный метод, при котором размер резерва определяется как процент от фонда оплаты труда (ФОТ) за отчётный период. Резерв на оплату труда формируется ежемесячно.

Численность работников в Обществе в 2025 году 2 человека, в 2024 году 2 человека. Очередные отпуска предоставляются в соответствии с графиком отпусков. При составлении графика отпусков предусмотрено равномерное предоставление отпусков в течение календарного года. Суммы начисленных отпускных не влияют существенно на формирование себестоимости

Учет расходов будущих периодов не ведется в связи с отсутствием объекта.

1.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

1.16. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.
В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

2.2. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было. Существенные ошибки не обнаружены.

3. Выручка

Доходы от основной деятельности:

Показатель	2025г.	2024г.
Купонные доходы по государственным ценным бумагам	4 012	1 604
Купонные доходы по ценным бумагам российских организаций	11 821	3 327
Итого:	15 833	4 931

4. Расходы по обычным видам деятельности

В составе управленческих расходов отражены расходы:

тыс. руб.

Показатель	**2025**	**2024**
Оплата труда	1 030	479
Страховые взносы	282	125
Материальные расходы	10	
Аренда помещений	304	111
Расходы на ТКС	44	10
Итого	**1 670**	**725**

5. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом,

тыс. руб.

Показатель	**2025**	**2024**	
Проценты к получению	36 544	9 377	
Переоценка ценных бумаг	3969		
Прочие доходы	42	1 330	
Итого	**40 555**	**10 707**	

6. Прочие расходы.

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом,

тыс руб.

Показатель	**2025**	**2024**
Услуги банка	143	274
Переоценка ценных бумаг		26
Прочее	119	84
Итого	**262**	**384**

7. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Общество применяет метод начисления.

В 2025г. прибыль Общества до налогообложения - 54 456 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб.	Налоговая ставка	Расчет, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	54 456, в т.ч. 38 623 15 833	 25% 20%	**12 823** 9 656 3 167
Постоянный налоговый расход (доход)	3 879	25%	**(970)**
Отложенный налог на прибыль Общества			**41**
Налог на прибыль			**11 894**

8. Налог на добавленную стоимость

В отчетном периоде осуществлялись операции не облагаемые НДС.

9. Прочие налоги и сборы

9.1. Сумма налога на доходы физических лиц составила:

- в 2025г. – 117 тыс.руб.;

9.2. Сумма страховых взносов за 2025г. составила - 247 тыс. руб..

10. Информация о связанных сторонах.

В соответствие с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

1. Основной управленческий персонал: Тот А.Ю.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества, Решение №1 от 06.03.2024г.
2. Егорова К.Н.	Участник, обладающий долей в уставном капитале в размере 800/801

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Оплата труда генерального директора в отчетном году, как и в предыдущем году, производится в соответствии с трудовым договором на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

11. События после отчетной даты.

В период с 01.01.2026. по 06.03.2026г. существенные события после отчетной даты не выявлены.

Генеральный директор Тот А.Ю.

ООО «Онварус Инвест»

06 марта 2026г.