

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОНИКС».

Сокращенное наименование общества – ООО «ОНИКС».

Данные о государственной регистрации: ОГРН-1135043004326 Дата присвоения ОГРН 14.10.2013 г.

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица:

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области

ГРН 1135043004326 и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 14.10.2013 г.

Адрес юридического лица и место нахождения: Российская Федерация, 142200, Московская область, город Серпухов, улица Аристова, дом 1.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 142200, Московская область, город Серпухов, улица Аристова, дом 1.

Основной вид деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)): код «68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

Основные виды выполняемых работ и услуг:

- Сдача в аренду недвижимого имущества .

Среднесписочная численность за 2025 год - 0 человек.

Генеральный директор – Романов Евгений

Сергеевич

2. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ОНИКС» составляет 10 000 руб., который состоит из номинальной стоимости долей его участников.

На 31.12.2025 г. участниками ООО «ОНИКС» являются следующие юридические и физические лица:

№ п/п	Ф.И.О. (наименование организации) участника общества	Адрес местожительства/нахождения	Доля в уставном капитале компании		Оплата доли участником	Доли, выкупленные обществом
			%	Руб.		
1	Петухова Валентина Васильевна	Соглашение на разглашение персональных данных не получено	30	3 000	оплачено	
2	Панченко Ирина Владимировна		20	2 000		
3	Романов Евгений Сергеевич		30	3000		
4	Чегодаева Александра Юрьевна		20	2000		

3. Список бенефициаров.

Бенефициарными владельцами ООО «ОНИКС» на 31.12.2025г. являются:

- Петухова Валентина Васильевна (Согласие на разглашение персональных данных не получено).
- Панченко Ирина Владимировна (Согласие на разглашение персональных данных не получено)
- Романов Евгений Сергеевич (Согласие на разглашение персональных данных не получено).
- Чегодаева Александра Юрьевна (Согласие на разглашение персональных данных не получено).

4. Основа составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с правилами ведения упрощенного бухгалтерского учета и правилами составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете", а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 (19.04.2019г.) N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

5. Краткий обзор основных положений учетной политики

Учётная политика в целях бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года (редакция от 12.12.2023 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года (редакция от 11.04.2018 года) № 34н;
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 года (редакция от 19.04.2019 года) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н (редакция от 07.02.2020 года);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 года (редакция от 08.11.2010 года) № 94н;
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином России;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н;

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 года № 208н (редакция от 29.06.2022 года);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», утвержденным приказом Минфина от 16.04.2021 года № 62н, и другими нормативно-правовыми актами.

5.1. Общехозяйственные расходы списываются в конце месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». (Основание: подп. б п.18 ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

5.2 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, которая включает все затраты связанные с их приобретением. (Основание: п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5.3 Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020г.), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015) №33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от продажи готовой продукции;
- доходы от оказания услуг;
- доходы от выполнения работ.

Доходы от реализации прочего имущества считаются прочими (Основание абз.6 п.4,п.4,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации металлолома;
- доходы от реализации материалов;
- другие аналогичные вышеперечисленные доходы в случае их возникновения.

В отчете о финансовых результатах показываются развернуто показатель «прочие доходы» и показатель «прочие расходы».

5.4. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

5.16 Учет при получении имущества в аренду.

1 Организация признает предмет аренды по договорам финансовой аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Основание: п.10, п.13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

2 Способ начисления амортизации по праву пользования активом линейный.

Основание: п.17 ФСБУ 25/2018. п.35 ФСБУ 6/2020.

3 Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на

сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

4 В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается дисконтированная цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга».

5 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

5.17. Учет при передаче имущества в аренду.

1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду с качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Основание: п. 32 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6. Раскрытие существенных показателей

Информация об отдельных активах и обязательствах.

6.1. Нематериальные активы и НИОКР.

Положение по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) (ПБУ 17/02)

Наличие и движение нематериальных активов за 2025 год, за 2024 год отсутствуют.

Движение НИОКР в 2024 году, 2025 году отсутствует.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в 2024 г., в 2025 г. отсутствуют

6.2 Основные средства

Основные средства на 31.12.2024 г. ,на 31.12.2025г. отсутствуют.

На 31.12.2024г., на 31.12.2025г. незавершенные капитальные отсутствуют

Основные средства, переведенные на консервацию в 2024 г. не было.

Основные средства, переведенные на консервацию в 2025 г не было.

Полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом в 2024 г. не было.

Полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом в 2025 г. не было.

6.3 Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в 2024г. не было.

Долгосрочные и краткосрочные финансовых вложений в 2025 г. не было.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 г. не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 г. не создавался.

Иное использование финансовых вложений в 2024 году и в 2025 году отсутствует .

6.4 Запасы

Запасы на 31.12.2024 года составили 0 тыс. руб. Запасы на 31.12.2025 года составили 0 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости запасов на 2024 г. не создавался.

Резерв под снижение стоимости запасов на 2025 г. не создавался.

Запасы в залоге в 2024 году и в 2025 году отсутствуют .

6.5 Дебиторская задолженность

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 0 тыс. руб., в том числе долгосрочной дебиторской задолженности не было, краткосрочная дебиторская задолженность составила 0 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 2 тыс. руб., в том числе долгосрочной дебиторской задолженности не было, краткосрочная дебиторская задолженность составила 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 не начислялся.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не начислялся.

6.6 Кредиторская задолженность

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 30 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность составила 30 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 30 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность составила 30 тыс. руб.

На 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6.7. Выручка

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	278	469

6.8 Себестоимость продаж

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(280)	(452)

6.9 Коммерческие и управленческие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.
Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	(0)	(0)
Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	(0)	(0)

7.0. Проценты к получению

Наименование показателя	Значение показателя за 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за 2024г., тыс. руб.
Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)	0	0

7.1 Проценты к уплате

Наименование показателя	Значение показателя за 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за 2024г., тыс. руб.
1 Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	0	0

7.2. Прочие доходы

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.
Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:		
Оценочные обязательства по оплате отпусков		
Прочий доход от реализации основных средств		
Прочий доход от списания дебиторской задолженности		
Прочий доход в виде субсидии		
Прочий доход		

7.3. Прочие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за 2025г., тыс. руб.	Значение показателя за 2024г., тыс. руб.
Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(41)	(15)
Прочие расходы, связанные с реализацией основных средств		
Расходы по услугам банка		
Прочие расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Прочие расходы		

7.4. Заемные средства

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». На 31.12.2025г., на 31.12.2024г заемные средства

отсутствуют.

7.5. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2025г. отсутствует.

Оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2024г. отсутствует.

7.6. Резерв по сомнительным долгам

В 2025 году на предприятии резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сальдо по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» отсутствует.

7.7 Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств полученные на 31.12.2025 г. отсутствуют. Обеспечения обязательств полученные на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Обеспечения обязательств выданные на 31.12.2025 г. отсутствуют. Обеспечения обязательств выданные на 31.12.2024 г. отсутствуют.

7.8 Государственная помощь

Получения бюджетных средств на возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за 2025 год, за 2024 год не было.

7.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества на 31.12.2025 года составляют 7 тыс.руб., на 31.12.2024 года составляют 36 тыс.руб.

8 Расчёты по налогу на прибыль

В целях исчисления налога на прибыль ООО «ОНИКС» использует упрощенную систему налогообложения 6% - доходы.

За период январь-декабрь 2025 года налог на прибыль составил 16 тыс. руб. За период январь-декабрь 2024 года налог на прибыль составил 28 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 года (31) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2024 года составили (12) тыс. руб.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Информация, указывающая на прекращение деятельности, отсутствует.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

11. События, возникшие после отчетной даты

Событий, возникших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «ОНИКС», способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ООО «ОНИКС» за 2025 год и, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, нет.

12. Сегменты

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего

не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 (ред. от 27.11.2020 г.) № 143н.

ООО «ОНИКС» регулярно проводит анализ возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности ООО «ОНИКС» изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий вследствие обострившейся геополитической ситуации в мире, применения санкционной политики в отношении России .

Общество подтверждает, что применяемые в отношении России санкции не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности ООО «ОНИКС». События или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности ООО «ОНИКС» отсутствуют.

Генеральный директор



Романов Е.С.