**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31. 12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общества с Ограниченной ответственностью «ОРИОН КЭПИТАЛ»**

## 1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН КЭПИТАЛ» учреждено «18» декабря 2024 года.

Единственным участником Общества является АО «ЦИФРОВЫЕ ИНВЕСИЦИИ», доля участия- 100%.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц под номером **1247700812501**, Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика **9729392137**.

Перечень возможных осуществляемых видов деятельности определен Уставом Общества.

Основным видом деятельности ООО «ОРИОН КЭПИТАЛ» по ОКВЭД (ред.2) является 64.20 «Деятельность холдинговых компаний».

Выручки от основного вида деятельности за 2025 год получено не было. Иная деятельность Обществом не велась.

## 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «ОРИОН КЭПИТАЛ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Основные средства
принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу

Основных средств нет;

2.4. Нематериальные активы

подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения СПИ НМА.

Основанием для отражения в отчетности служит Приказ (распоряжение) руководителя Общества на основании служебной записки сотрудников подразделения Общества, ответственного за объекты НМА.

НМА нет;

2.5. Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений.

К долгосрочным Общество относит вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложение представляют собой именные бездокументарные обыкновенные акции АО "ПУЛЬСАР" в количестве 9 000 000 шт. на сумму 9 000 000 руб.

2.6. Запасы:

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасов нет.

2.7. Денежные средства и эквиваленты: доступный остаток денежных средств на расчетном счете Общества в Банке ГПБ (АО).

2.8 Учет доходов и расходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность холдинговых компаний;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не вклшюченных в другие группировки.
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов *по основной деятельности* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

2.9. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод, без отражения постоянных и временных разниц в учете. Определение разниц производится путем сравнения бухгалтерской и налоговой оценки активов и обязательств на отчетную дату. Все выявленные балансовым методом разницы в оценке активов и обязательств признаются временными.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налогового учета на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Главный бухгалтер
ООО «ОРИОН КЭПИТАЛ» _ _____Островская Е.М.
Контактный телефон: +7(903) 570-49-97