

АО "ГЕЛИУС"

111141, Москва г, Перова Поля 3-й пр-д, дом 8, строение 11, помещение II, этаж 2, комната 29
ИНН 7720501814/КПП772001001 ОГРН 1037789063146

В инспекцию ФНС России № 20 по г. Москве

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является (код ОКВЭД 68.20) Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество зарегистрировано по адресу: 111141, г. Москва, 3-й проезд Перова Поля, д. 8, стр. 11, помещ. II, этаж 2, ком. 29.

Общество является акционерным обществом, акции размещены среди ограниченного круга лиц.

2. Учетная политика и система налогообложения

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая **ФСБУ 4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.1. Система налогообложения

В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН).

С 1 января 2025 года Общество перешло на общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком:

- налога на прибыль организаций (ставка 20%);
- налога на добавленную стоимость (НДС);
- налога на имущество организаций (при наличии объектов обложения);
- страховых взносов.

2.2. Основные положения учетной политики

- **Финансовые вложения (ПБУ 19/02):**

Предоставленные займы учитываются в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости. Проценты по займам признаются в составе процентов к получению (строка 2320 ОФР) по мере их начисления, независимо от фактического поступления денежных средств. Депозиты в банках учитываются как краткосрочные финансовые вложения. Проценты по депозитам признаются в составе процентов к получению (строка 2320 ОФР) по мере их фактического поступления на расчетный счет. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):**

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету. Переоценка основных средств не производится.

- **Доходы и расходы:**

Признаются методом начисления. Выручка отражается по мере оказания услуг. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому относятся.

- **Налог на прибыль (ПБУ 18/02):**

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», используя право, предоставленное субъектам малого предпринимательства. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете не отражаются. Текущий налог на прибыль, отражаемый в отчете о финансовых результатах, полностью соответствует сумме налога, исчисленного к уплате в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В связи с изменением налогового режима при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год применены специальные переходные положения, установленные пунктом 2 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ.

- **Аренда (ФСБУ 25/2018):**

Краткосрочная аренда (менее 12 месяцев) учитывается упрощенно — арендная плата включается в состав прочих затрат равномерно. В отчетности ППА и обязательства по аренде отсутствуют.

3. Нематериальные активы (раздел 3)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нематериальные активы у Общества отсутствуют. Соответствующие таблицы раздела 3 не заполняются.

4. Основные средства (раздел 4)

4.1. Наличие и движение основных средств.

Движение основных средств за 2025 и 2024 годы отсутствовало: поступлений и выбытий не было. Амортизация не начислялась, так как все объекты полностью самортизированы. Основные средства в залоге не находятся, ограничений прав использования нет.

5. Финансовые вложения (раздел 5)

Финансовые вложения являются активом Общества и представлены предоставленными займами и банковскими депозитами. Снижение долгосрочных займов в 2025 году связано с погашением части задолженности заемщиками.

В 2025 году Общество активно размещало временно свободные денежные средства на банковских депозитах. Остаток на конец года составляет **42 000 тыс. руб.** Финансовые вложения в залог не передавались.

6. Запасы (раздел 6)

Запасы у Общества отсутствуют. В 2025 году отражено движение материалов на сумму 171 тыс. руб. (оприходованы и списаны), остатков на конец периода нет.

7. Дебиторская задолженность (раздел 7)

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила **6 717 тыс. руб.** Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. В связи с отсутствием просроченной задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался, что соответствует требованиям ПБУ 21/2008 (признаки обесценения отсутствуют).

8. Обязательства (раздел 8)

8.1. Движение кредиторской задолженности

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность представлена на конец 2025 года в сумме **39 167 тыс. руб.** Рост

кредиторской задолженности связан с увеличением авансов, полученных от покупателей, и начислением налогов.

8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) в Обществе не создавались и не признавались.

9. Обеспечения обязательств (раздел 9)

Выданные и полученные обеспечения обязательств (залог, поручительства, гарантии) у Общества отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности (раздел 10)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 90 701 тыс. руб., что значительно выше показателя прошлого года в связи с ростом масштабов деятельности. Рост расходов в 2025 году связан с расширением деятельности, увеличением штата сотрудников и ростом прочих затрат (аренда, консультационные услуги, обслуживание текущей деятельности).

11. Выручка по данным Отчета о финансовых результатах

Снижение выручки в 2025г не связано с ухудшением финансового положения или сокращением деятельности Общества, а обусловлено исключительно изменением методологии формирования показателей в связи с переходом на ОСНО. Причина расхождения: отражение выручки без НДС с 2025 года. В соответствии с правилами бухгалтерского учета и требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка отражается в Отчете о финансовых результатах без учета НДС.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка 2025 года по ОФР (без НДС)	118 208
НДС 20% от реализации (исчисленный)	23 642
Выручка 2025 года в ценах с НДС (сопоставимая с 2024 годом)	141 850
Выручка 2024 года (УСН, без НДС)	132 400
Реальный рост выручки в сопоставимых ценах	+7,1%

Вывод: После пересчета в сопоставимые условия (с НДС) фактический рост выручки Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил **+9 450 тыс. руб. (+7,1%)**.

12. Государственная помощь (раздел 11)

В 2024–2025 годах Общество не получало бюджетных средств и бюджетных кредитов.

13. Иная информация

13.1. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. В 2025 году акционерам были начислены и выплачены дивиденды в размере 39 037 тыс. руб.

13.2. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, **не выявлено**.

Генеральный директор

И.А. Чипиус

16 марта 2026 г.