

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Аякс» за 2025 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Акционерное общество «Аякс» (далее – Общество) является правопреемником ООО «Аякс».

ООО «Аякс» зарегистрировано 22.12.2021. (ОГРН 1217800198989, ИНН 7814802430)

В результате реорганизации ООО «Аякс» в форме преобразования 04.07.2024 было создано АО «Аякс» (ОГРН 1247800067030, ИНН 7814840690).

Адрес места нахождения: 195176, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Полустрово, пр-кт Пискаревский, д. 25, литера А, помещ. 17-Н, неж. помещ. 219, офис 1004.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества, согласно кодам ОКВЭД, является: «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» код 70.22.

1.3. Управление в Обществе

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества. Организация систем внутреннего контроля осуществляется Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Ефремов Денис Александрович

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Общества, является Генеральный директор Общества.

К управленческому персоналу относится Генеральный директор.

1.4. Уставный капитал Общества

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества, зафиксированный в учредительных документах, полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на 100 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Реестродержателем по состоянию на 31.12.2025 является ООО «ЦУР» (ИНН 7842521215). Договор № 24-215/CBP от 01.08.24.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Отчетным годом установлен период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025.

Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность формируется генеральным директором.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды руководствуясь нормой пп. 1 п. 5, п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 6, п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (существенность информации, требование рациональности).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются в составе финансовых вложений если срок размещения превышает 3 (три) месяца.

Краткосрочные депозиты (до 3 (трех) месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, учитываются как денежные эквиваленты.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

В случае незначительности величины затрат (менее 5%) на приобретение финансовых вложений, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В этом случае расчетная стоимость (РС) определяется как стоимость чистых активов дочерних обществ приходящаяся на долю организации в уставном капитале таких обществ по формуле: ***РС доли = Чистые активы х доля в уставном капитале.***

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п. 21, 38 ПБУ 19/02). Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений превышает 10%.

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010.

Данное оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Отчисления в резерв делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам. Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующей аналитике.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности (п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах и НСО, подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются. Затраты, связанные с получением и возвратом займов, кредитов и процентов, учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету. Расходы, связанные с получением займов (кредитов) отражаются в составе прочих расходов.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются как:

- финансовые вложения в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02, если срок размещения превышает 90 календарных дней;
- денежные эквиваленты - краткосрочные депозиты (сроком размещения не превышает 90 календарных дней), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозиты до востребования, независимо от срока размещения.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, в соответствии с основным видом деятельности т.е. доходы по финансовым вложениям (например, полученные дивиденды, выручка от реализации ценных бумаг и имущественных прав и т.п.).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозитных счетах и МНО в банках;
- проценты, начисленные по предоставленным займам (кредитам);
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по полученным займам (кредитам);
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления).

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и налоговом и учете с использованием ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма 10% от валюты баланса признается существенной для раскрытия событий после отчетной даты.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

3.1 Финансовые вложения (тыс. руб.)

К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступление	Выбытие	
Финансовые вложения	2024г.	113 584	-	-	113 584
	2025г.	113 584	-	-	113 584
Итого по строке баланса 1170:	2024г.	113 584	-	-	113 584
	2025г.	113 584	-	-	113 584

По состоянию на отчетную дату признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, не выявлены. Резерв под обесценение не формировался.

3.2 Отложенные налоговые активы (тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Сальдо на конец периода	
	сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	4	1	-	-	(1)	-	3	1
Убытки прошлых лет	-	-	601	150	-	-	601	150
Итого:	4	1	601	150	(1)	-	604	151

3.3 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Задолженность поставщиков по авансам выданным	26	528	(497)	57
Задолженность по процентам по договорам займа	33 463	-	(33 463)	-
Переплата по платежам в бюджет	1 050	40	(1 089)	1
Задолженность по выданном беспроцентном займам	849 115	317 978	(44 000)	1 123 093
Итого по строке баланса 1230:	883 654	318 546	(79 049)	1 123 151

Отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительного долга, а также с истекшим сроком. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (тыс. руб.)

По строке 1240 отражены денежные средства, размещенные на специальных счетах в кредитных организациях и процентные займы выданные:

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Выданные процентные займы	230 000	-	(230 000)	-
Итого по строке баланса 1240:	230 000	-	(230 000)	-

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 отражены денежные средства, размещенные на расчетных счетах в кредитных организациях. Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств.

3.6 Резервный капитал

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества.

Резервный фонд формируется путем отчислений из нераспределенной прибыли до достижения им установленного Уставом размера.

3.7 Задолженность по займам и кредитам (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	На 31.12.2025	Год возврата
Задолженность по полученным долгосрочным заемным средствам	965 669	163 814	-	1 129 483	2028/2029
Итого по строке баланса 1410:	965 669	163 814	-	1 129 483	---

3.8 Задолженность по займам и кредитам (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	На 31.12.2025	Год возврата
Задолженность по полученным краткосрочным заемным средствам	152 000	-	152 000	-	2025
Итого по строке баланса 1510:	152 000	-	152 000	-	---

3.8 Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Задолженность перед поставщиками	7	518	(525)	-
Задолженность перед бюджетом	1 076	15	(1 090)	1
Итого по строке баланса 1520:	1 083	533	(1 615)	1

На дату 31.12.2025 отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед контрагентами и бюджетом.

Задолженность по налогам и страховым взносам является текущей.

4. Дополнительные данные, раскрывающие структуру отчета о финансовых результатах

4.1 Строка 2110 «Выручка от продажи товаров (работ, услуг)» (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
Выручка	-	80 800
Итого	-	80 800

4.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	-	(80 300)
Итого	-	(80 300)

4.3 Строка 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
Оплата труда и страховые взносы	(46)	(47)
Нотариальные расходы	(2)	(345)
Аудиторские услуги	(100)	-
Офисное оборудование малоценное	-	(34)
Расходы по ведению реестра владельцев ценных бумаг	(93)	(50)
Аренда	(300)	(176)
Сдача отчетности по ТКС	(8)	(8)
Прочие	(2)	(8)
Итого	(551)	(668)

4.4 Строка 2320 «Проценты к получению» (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению по депозитам	-	21 906
Итого	-	21 906

4.5 Строка 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	1	-
Итого	1	-

4.6 Строка 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Расходы на гос. регистрацию доп. выпуска акций	-	(70)
Расходы на услуги банков	(97)	(71)
Пени	-	(15)
Итого	(97)	(156)

4.7 Налог на прибыль

На величину финансового результата оказали влияние признанные в бухгалтерском учете временные и постоянные разницы.

С 01.01.2020 при расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. N 236н).

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

$УР (УД) = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога}$.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

$РНП (ДНП) = УР (УД) \pm \text{ПНР (ПНД)}$

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$ТНП = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога}$.

Ставка по налогу на прибыль до 2025 года составляет 20%. С 2025 года ставка по налогу на прибыль составит 25%.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период: $ОНП = ОНА + ОНО$.

$РНП (ДНП) = ТНП + ОНП$,

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Общество определяет величину налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из сумм условного дохода (расхода), скорректированных на сумму ПНД и ПНР, с учетом увеличения и уменьшения на ОНА и ОНО.

$\text{Налог на прибыль} = \text{условный доход (расход)} - \text{ПНД} + \text{ПНР} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$

Налог на прибыль в 2024 году = $(4\,316) + 0 - 22 - 1 = 4\,339$

Налог на прибыль в 2025 году = $162 - 12 - 150 = 0$

Результаты корректировок условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

Показатели	Код	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(647)	21 583
Условный расход (доход) по налогу на прибыль УР/УД		162	(4 316)
<i>Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль:</i>		48	111
- аренда офиса (не принимаемая в НУ)		48	96
- пени		-	15
Суммы постоянного налогового расхода (дохода) ПНР/ПНД		12	22
Условный расход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД		150	(4 338)
<i>Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:</i>		600	(3)
- оценочные обязательства и резервы (отпуска)		(1)	(3)
- расходы будущих периодов		601	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) сч.09		150	1
Корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 2025 года (ОНА)		-	-
Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2412	150	1
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-	(4 339)
Налог на прибыль РНП = ТНП+ОНП (стр.2411 + стр. 2412)	2410	150	(4338)

Базовая прибыль (убыток) на акцию по итогам 2025 года составила (4 974,64) руб.

Чистые активы на 31.12.25 составили 108 096 тыс. руб.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020. Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023)

По состоянию на 31.12.25 г. связанной стороной для Общества является:

- Генеральный директор – Ефремов Денис Александрович.

7. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.24 оценочное обязательство на оплату отпусков составляло 4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25 была проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам сотрудников, оценочное обязательство на оплату отпусков составляет 3 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество в 2025 году не заключало договоры о совместной деятельности.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

10. Оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

По оценкам руководства Общества сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, а также распространение коронавирусной инфекции. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Ефремов Д.А.

« 17 » марта 2026 года.