ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Баленстон Инвестиции» за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Баленстон Инвестиции».

Сокращенное наименование – ООО «Баленстон Инвестиции» (далее – Общество).

Место нахождения: 121099, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пл. Смоленская, д. 3, пом. 1/6

Дата государственной регистрации: 14.07.2023 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1237700476199

Идентификационный номер налогоплательщика: 9704216524

Код причины постановки на налоговый учет 770401001

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составлял 10 000 рублей.

Участниками Общества являются: ООО «Баленстон Управление Инвестициями» (99,99%)

ООО «Эрроухолд Управление Инвестициями» (0,01%).

В 2025 году Общество осуществляло текущую операционную деятельность. Основным видом деятельности Общества согласно Устава является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание Участников Общества;
- Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества – Куразов Эрисхан Зурабович.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Численность штатного персонала на 31.12.2025 составила 1 человек, на 31.12.2024 – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1УП от 15.08.2023 г.

Изменения и дополнения, внесенные в учетную политику Общества, обусловлены изменениями законодательства по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учет финансовых вложений

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 N 126н.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на обесценение и создает резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02).

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

В период 2023-2025 г.г. финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Учет материально-производственных запасов

С 01.01.2021 учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. При отпуске в производство или ином выбытии их оценка производится по методу средней стоимости, либо по стоимости каждой единицы.

Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В отношении договоров аренды Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 при соблюдении любого условия, установленного данным пунктом. При этом руководствуясь пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при аренде имущества на срок до 1 года стоимость аренды признается в расходах ежемесячно на последний день месяца.

По состоянию на 01.01.2024 года активы, в отношении которых требовалась корректировка исходя из требований ФСБУ 14/2022, отсутствовали.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные займы, возможность возврата денежных средств по которым определяется запросом Общества, а также открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и краткосрочные депозиты с периодом размещения до 30 календарных дней.

Учет доходов и расходов

Учет затрат на производство подразделяется на расходы, непосредственно связанные с производством, и управленческие (общехозяйственные) расходы.

Расходы, непосредственно связанные с производством, учитываются в разрезе проектов и статей затрат.

Управленческие (общехозяйственные) расходы в конце месяца в полном объеме списываются непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции (работ, услуг), т.е. управленческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) в соответствии с пунктом 6 ПБУ 9/99.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация ведет учет временных и постоянных разниц, условного расхода (дохода), текущего налога на прибыль, отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива, постоянного налогового обязательства (актива) по видам (группам) доходов и расходов, по которым возникают разницы при их признании в бухгалтерском и налоговом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Финансовые вложения во внеоборотные активы (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
					Выбыло				
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисленный доход	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Финансовые вложения, в том числе:	**2025 год**	**44**	-	-	-	-	-	**44**	-
	2024 год	**44**	-	-	-	-	-	**44**	-
Доля в УК «Национал Энерджи»	2025 год	44	-	-	-	-	-	44	-
	2024 год	44	-	-	-	-	-	44	-

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

По данной статье по состоянию на 31.12.2024 г и .31.12.2025 г. отражена сумма отложенного налогового актива, которая сформирована за счет признания убытка текущего и прошлых периодов.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности раскрыто в Пояснениях 7.1 к Бухгалтерской отчетности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г., представляют собой стоимость приобретенных, но не использованных по состоянию на отчетную дату краткосрочных прав на программные продукты.

3.6. Заемные средства (строка 11410 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение заемных средств Общества раскрыто в Пояснениях 8.1 к Бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (доходы) от реализации и себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

В 2025 году и в 2024 году факты реализации продукции (товаров, работ, услуг) отсутствовали.

4.2. Управленческие расходы

В 2024-2025 г.г. Общество несло только административные (управленческие) расходы, связанные с обслуживанием текущей, операционной деятельности организации.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в том числе:	20	16
Расходы на аренду помещений	*10*	*10*

Расходы на программное обеспечение	*10*	*6*
Прочие расхолы	-	-
Итого по элементам:	20	16
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**20**	**16**

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочих доходов в 2024 г. и 2025 г. Общество не имело

Прочие расходы в 2025 году составили 31 тыс. руб., в том числе:
- услуги банков 8 тыс. руб.;
- услуги нотариуса 23 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 161 тыс. руб., в том числе:
- услуги банков 4 тыс. руб.;
- услуги нотариуса 153 тыс. руб.;
- прочие расходы 4 тыс. руб;

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Ставка налога на прибыль составляет: в 2024 году – 20%, в 2025 году – 25%.

Расчет налога на прибыль

тыс.руб.

Показатель		2025 год	2024 год
Прибыль по данным бухгалтерского учета	*1*	**-67**	**- 189**
Постоянные разницы			
Доходы, не признаваемые для налогообложения	*2*	-	-
Расходы, не признаваемые для налогообложения	*3*	24	156
Временные разницы - в оценке активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета			
Оценочные обязательства	*4*	-	-
Перенос убытка на будущие периоды	*5*	43	33
Налоговая база по налогу на прибыль (1+2+3+4)	*6*	**0**	**0**
Налоговые обязательства отчетного периода			
Условный доход по налогу на прибыль (стр.1 * 20/25%)	*7*	-17	-38
Постоянный налоговый расход (стр. (2+3) * 20/25%)	*8*	6	31
Отложенное налоговое обязательство	*9*	-	-
Отложенный налоговый актив (стр. (4+5) * 20/25%)	*10*	11	7
Текущий налог на прибыль (6+7+8+9)		**0**	**0**
Отложенный налоговый актив		11	7
Списание отложенного налогового актива		-	-
Пересчет отложенного налогового актива		-	2
Итого строка 2412 Отчета о финансовых результатах		11	9

Расхождения между прибылью, определенной в бухгалтерском учете, и налогооблагаемой прибылью обусловлены различными правилами, установленными для учета тех или иных активов, обязательств и операций для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в частности:

- наличием расходов, не подлежащих признанию при исчислении налогооблагаемой прибыли;
- возможностью переноса на будущее в порядке ст. 283 НК РФ убытков, определенных для целей налогообложения.

5. Информация по операциям со связанными сторонами

В 2024 и 2025 годах операций с взаимозависимыми лицами и связанными сторонами не осуществлялось.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из применения допущения о непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор Куразов Э. З.

06 марта 2026 года