

«ОРИОН ИНВЕСТ»

/ИНН 5027232248, КПП 502701001/

140091, Московская область, г. Люберцы, г. Дзержинский ул. Энергетиков д. 14, каб. 24, т/ф(495)380-05-45

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН ИНВЕСТ»

Сокращенное название ООО «ОРИОН ИНВЕСТ»

Ранее – ООО «ПКО ИНВЕСТ»

ИНН 5027232248 КПП 502701001

Зарегистрировано 29.02.2016г. Межрайонной Инспекцией ФНС России №17 по Московской области

Юридический и фактический адрес: Россия, 140090, Московская обл, г. Люберцы, г. Дзержинский, Энергетиков ул, дом № 14, комната 24

Участником общества является физическое лицо:

- 1) Пономаренко Наталья Александровна – 100 %

2. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности Общества – Деятельность холдинговых компаний (коды ОКВЭД -64.20).

ОГРН 1155027009059

3. Прочие сведения.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составила 1 человек.

Размер уставного капитала – 1 000 000 рублей.

4. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По нашим прогнозам, чистый денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности Общества в 2025 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2026 году

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Датой признания доходов от реализации, признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и

расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Предприятие ведет **раздельный учет по НДС**, в связи с наличием необлагаемых операций. Согласно п.4.1. ст. 170 НК РФ суммы НДС распределяются, из пропорции, определяемой из стоимости реализованных работ, услуг, имущественных прав, облагаемой НДС и не облагаемой НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

МПЗ списываются по фактической себестоимости.

Оценка финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. В сумму фактических затрат включаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, а также суммы, уплачиваемые брокеру.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются ценные бумаги (облигации) со сроком погашения больше года, удерживаемые до погашения. В составе краткосрочных вложений – облигации со сроком погашения в течение следующего за отчетным периодом года. Облигации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, по состоянию на конец года переоцениваются по рыночной стоимости, если рыночная стоимость изменяется более чем на 5% и в следующем периоде до подписания отчетности происходит снижения рыночной цены.

Выбытие финансовых вложений осуществляется в зависимости от оценки финансовых вложений либо по первоначальной стоимости.

5. Расходы

Расходы по основным видам деятельности по элементам затрат приведены в приложении 10.

6. Финансовые вложения (строки 1170, 1240)

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (Строка 1170) (руб)

№ п/п	Заемщик (Должник)	Дата и № договора	%	Сумма займа по договору	Дата погашения	
						Тело на 31.12.2025
1	Комиссаренко Л.П.	дого. № 15/21 от 06.12.2021	3	102 000 000,00	31.12.2026	31 450 000,00

Облигации (Строка 1170, 1240)

African Export-Import Bank (Afreximbank), 2.634 % 2021-17.05.2026 (ном 200000, 30/360)	15 230 237,84
Albertsons Companies Inc/Safeway Inc/New Albertson, 3.5 % 2020-15.03.2029, ном 200 000, 30/360	14 941 776,89
Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	16 282 437,80
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360. 2020-01.10.2030)	16 295 712,09
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	18 517 093,16
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	15 082 683,51
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	15 629 635,99
Cepsa finance sa 200000 (2.25%)	17 549 936,04
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	15 778 489,67
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360, 2021-27.02.2029)	13 326 900,88
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	15 825 863,76
INTESA SANPAOLO S 200000	20 623 070,23
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	15 120 772,87
Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028) 30/360	14 219 659,17

SANTANDER UK GRP VARIABLE 04/31 (Номинал 200000)	16 429 283,40
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	15 551 719,85
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	15 265 859,93
TELEFONICA EUROPE 8.25% 09.30 (номинал 200000)	18 336 012,27
UBS Group Inc, 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	15 633 638,85
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	15 825 025,17
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	14 333 971,07
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	16 664 758,06
BNP EURO MONEY MARKET C	24 404 857,00
Резервы под обесценение финансовых вложений	-52 891 337,32
Итого	355 428 058,18

**Долгосрочные – 204 958 тыс. руб.
Краткосрочные – 150 470 тыс. руб.**

Расшифровка движения финансовых вложений в приложении 5.

7. Дебиторская задолженность

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1230) – 873 470 тыс. руб.

Авансы выданные		
Предприятие	Договор	Сумма
ООО «Такском»	AL-15/12939 от 26.10.2015	1 862,00
Итого:		1 862,00

Проценты к получению (руб.)

African Export-Import Bank (Afreximbank), 2.634 % 2021-17.05.2026 (ном 200000, 30/360)	89 517,16
Albertsons Companies Inc/Safeway Inc/New Albertson, 3.5 % 2020-15.03.2029, ном 200 000, 30/360	159 702,94
Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	1 455 016,62
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360, 2020-01.10.2030)	146 675,06
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	224 249,32
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	167 177,50
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	221 772,69
Cepsa finance sa 200000 (2.25%)	366 072,86
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	187 321,66
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360, 2021-27.02.2029)	2 613 288,86
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	192 969,62
INTESA SANPAOLO S 250000	127 670,56
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	145 904,53
Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028)	1 887 011,84
SANTANDER UK GRP VARIABLE 04/31 (Номинал 200000)	170 745,42
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	193 947,46
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	86 701,00
TELEFONICA EUROPE 8.25% 09.30 (номинал 200000)	243 806,81
Trafigura Funding S.A. (номинал 200 000 \$, 5.875%,	

UBS Group Inc. 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	292 372,29
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	220 990,43
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	844 848,36
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	80 783,76
Итого	10 118 546,75

Банк ГПБ (АО), г. Москва	16 178,63
Комиссаренко Любовь Петровна	7 336 705,49
ООО "Лайнер ИНВЕСТ"	268 315 516,00
Пономаренко Наталья Александровна	585 861 476,62
Итого	861 529 876,74

Расчеты по налогам и сборам (руб.)		
УФК по МО	Прочие	1 819 879,00
Всего:		1 819 879,00

Расшифровка движения дебиторской задолженности приведена в приложении 7.

8. Обязательства

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1520) – 17 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам (руб.)		
УФК по МО	Задолженность по налогам и взносам (текущая)	5 344,43

Задолженность по заработной плате (текущая) (руб.)		
Сотрудники	Заработная плата за декабрь 2024 г.	10 764,00

Прочие (руб.)		
ПАО "ВЫМПЕЛКОМ"	Прочие	505,99

Долгосрочный займ (Строка 1410) – 37 000 тыс руб

Пономаренко Наталья Александровна	24.10.2027	37 000 000,00
-----------------------------------	------------	---------------

Расшифровка наличия и движения обязательств приведена в приложении 8.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства возникают вследствие разницы в оценке финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете. Условный расход по налогу на прибыль – 18 003 тыс. руб.; увеличение отложенных налоговых активов – 17868 тыс. руб.; изменение отложенных налоговых обязательств – 56322 тыс. руб.

10. Операции со связанными сторонами

Пономаренко Н.А. : задолженность по договору цессии 585 961 тыс. руб.;
Задолженность по долгосрочному займу 37 000 тыс. руб.

11. Вознаграждение управленческому персоналу

Заработная плата = 151 тыс. руб.

Взносы с заработной платы = 46 тыс. руб.

12. Доходы и расходы: руб

Курс валюты:

Дата	Доллар	Евро
01.01.2025г	101,6797	106,1028
31.12.2025г	78,2267	92,0938

ДОХОДЫ	
%% по договорам займа	943 500,04
Выбытие Ценных бумаг	68 108 429,46
Курсовые разницы	41 091 649,78
НКД по ЦБ	13 680 067,81
НСО	1 555 287,35
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	954,33
Реализация права требования	585 861 476,62
ИТОГО	711 241 365,39
РАСХОДЫ	
Оплата труда	145 680,32
Страховые взносы	45 516,79
Прочие (аренда, таксом)	146 354,69
Себестоимость ценных бумаг	69 253 328,80
Расходы на услуги банков	1 975 024,85
Курсовые разницы	190 240 403,11
Реализация права требования	590 233 917,25
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	88 636,22
Резерв на обесценение финансовых вложений	-14 311 924,41
ИТОГО	837 979 990,13
Прибыль/Убыток	- 126 738 624,74

13. Прочие сведения

События после отчетной даты.

В начале 2026 года сохраняется геополитическая нестабильность и санкции в отношении России, а также ограничения на определенные виды операций, включая замораживание российских счетов в иностранных банках и блокирование платежей по российским облигациям, торгуемых на рынках европейских стран. Общество анализирует влияние этих событий на свои финансовые результаты и будущие денежные потоки, в связи с этим был создан резерв на сумму возможного убытка по таким облигациям.

По состоянию на 31.12.2025 общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Генеральный директор



Н.А. Клестова

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	393 940	-	60 603	-	-	(86 418)	14 312	(177 479)	204 958	-	-
	За 2024 г.	1 019 701	-	384 319	(231 910)	-	(714 839)	(63 331)	-	393 940	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	52 978	-	-	(79 987)	-	-	-	177 479	150 470	-	-
	За 2024 г.	68 896	-	-	-	-	(15 918)	-	-	52 978	-	-
Итого	За 2025 г.	446 918	-	60 603	(79 987)	-	(86 418)	14 312	-	355 428	-	-
	За 2024 г.	1 088 597	-	384 319	(231 910)	-	(730 757)	(63 331)	-	446 918	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	921 761	-	589 795	-	(638 086)	-	-	-	873 470	-
	За 2024 г.	13 435	-	910 822	-	(2 496)	-	-	-	921 761	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	127	-	-	-	(125)	-	-	-	2	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	268 316	-	585 861	-	-	-	-	-	854 177	-
	За 2024 г.	-	-	268 316	-	-	-	-	-	268 316	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	652 533	-	2 114	-	(637 176)	-	-	-	17 471	-
	За 2024 г.	10 848	-	642 506	-	(821)	-	-	-	652 533	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 820	-	-	-	-	-	1 820	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	910	-	-	-	(910)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 460	-	-	-	(1 549)	-	-	-	910	-
Итого	За 2025 г.	921 761	-	589 795	-	(638 086)	-	-	X	873 470	-
	За 2024 г.	13 435	-	910 822	-	(2 496)	-	-	X	921 761	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифици ровано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	37 000 -	- 37 000	- -	- -	- -	- -	37 000 37 000	
в том числе: Долгосрочные займы.	3а 2025 г.	37 000	-					37 000	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2024 г. 3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 3 336 20	37 000 1 3 320	- - -	- (3 320) (4)	- -	- -	37 000 17 3 336	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	1 -	- -	- -	- -	- -	1 -	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 321 2	- 3 319	- -	(3 319) -	- -	- -	- 2	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 5	- -	- -	- (1)	- -	- -	3 321 4	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11 13	- -	- -	- (2)	- -	- -	4 11	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	40 336 20	1 40 320	- -	(3 320) (4)	- -	X X	37 017 40 336	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9	(5)	-	-	4
	За 2024 г.	103	(94)	-	-	9
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9	(5)	-	-	4
	За 2024 г.	103	(94)	-	-	9

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	151	168
Отчисления на социальные нужды	46	51
Амортизация	-	-
Прочие затраты	305	194
Итого по элементам	501	413
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	501	413