ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество:	ООО "ГИПЕРИОН"
Идентификационный номер налогоплательщика	7714482666
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» (Код ОКВЭД 64.99.3).

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1) Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.;
2) Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;
3) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (;
4) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет нематериальных активов

В состав НМА Общество включает объекты, в отношении которых единовременно выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то затраты на его приобретение и создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Для нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно, срок полезного использования устанавливается 5 лет.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

1) без включения процентов, связанных с капвложениями;

2) без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
3) без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Учет запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость отчетного периода.

2.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

1) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
2) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
3) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Кредиты и займы полученные

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев)..

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.10. Отложенные налоги и налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п. 14, 15 ПБУ 18/02). применяется налоговая ставка по налогу на прибыль равная 25%.

Ставка расчета налога на прибыль составляет 20% в 2019 – 2024 годах, начиная с 2025 ставка расчета налога на прибыль составляет 25%. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024.

Взаимосвязь между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

тыс. руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	2025 год	2024 год	2023 год
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	(21 633)	(28 499)	(20 719)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	17 429	8 293	4 105
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	---	44	---
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	22 836	17 429	8 293
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	---	---	44
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	17 429	8 249	4 105
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	22 836	17 429	8 249
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	5 407	9 180	4 144
3А	Эффект изменения временных разниц (переход на 25%)	---	5 694	---
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога (переход на 25%)	---	---	---
3В	Эффект изменения ставки будущего налога (переход на 25%)	---	3 486	---
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	---	---	---
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	5 407	9 180	4 143
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	5 408	5 700	4 143
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	(1)	(5)	()
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(16 225)	(19 318)	(16 575)

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Числовая нумерация показателей соответствует Приложению к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.11. Учет расходов и доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году.

2.12. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

2.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет – 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Состояние чистых активов тыс. руб.

	2025	2024	2023
Чистые активы	(68 492)	(52 267)	(32 948)

2.14. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ 3. Материальные оборотные активы отсутствуют

ПОЯСНЕНИЯ 4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе	За 2025 г.	165 095	40 002	(10 000)	195 096
	За 2024 г.	87 583	80 012	(2 500)	165 095
Паи	За 2025 г.	95	2	-	96
	За 2024 г.	83	12	-	95
Предоставленные займы	За 2025 г.	83 000	10 000	(10 000)	83 000
	За 2024 г.	57 500	28 000	(2 500)	83 000
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	82 000	30 000	-	112 000
	За 2024 г.	30 000	52 000	-	82 000
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе	За 2025 г.	2 000	-	(2 000)	-
	За 2024 г.	1 170	5 040	(4 210)	2 000
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	2 000	-	(2 000)	-
	За 2024 г.	1 170	5 040	(4 210)	2 000

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Итого	За 2025 г.	167 095	40 002	(12 000)	195 096
	За 2024 г.	88 753	85 052	(6 710)	167 095

4.2 Отложенные налоговые активы имеют следующую структуру

(тыс. руб.)

Вид актива		Убытки прошлых лет	Оценочные обязательства
На 31.12.2025	Вычитаемая временная разница	90 440	904
	Отложенные налоговые активы (ставка 25%)	22 610	226
На 31.12.2024	Вычитаемая временная разница	67 378	2 337
	Отложенные налоговые активы (ставка 25%)	16 844	584
На 31.12.2023	Вычитаемая временная разница	40 263	1 202
	Отложенные налоговые активы (ставка 20%)	8 053	240

ПОЯСНЕНИЯ 6 Запасы отсутствуют

ПОЯСНЕНИЯ 7 Финансовые и другие оборотные активы, в том числе 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
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе	За 2025 г.	71 187	18 063	(1 600)	87 650
	За 2024 г.	56 483	14 726	(22)	71 187
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	12	(11)	12
	За 2024 г.	22	11	(22)	11
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	71 177	18 052	(1 590)	87 639
	За 2024 г.	56 461	14 715	-	71 177
Итого	За 2025 г.	71 187	18 063	(1 600)	87 650
	За 2024 г.	56 483	14 726	(22)	71 187

ПОЯСНЕНИЯ 8 Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств

тыс. руб.

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)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	159 000	22 500	-	181 500
	За 2024 г.	71 000	88 000	-	159 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	159 000	22 500	-	181 500
	За 2024 г.	71 000	88 000	-	159 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	146 818	47 558	(2 600)	191 777
	За 2024 г.	114 593	32 415	(190)	146 818
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	25	(15)	25
	За 2024 г.	-	15	-	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	110 182	-	-	110 182
	За 2024 г.	110 182	-	-	110 182
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	7 500	-	7 500
	За 2024 г.	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	32 794	39 968	-	72 762
	За 2024 г.	4 218	28 575	-	32 794
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	517	-	(331)	186
	За 2024 г.	-	517	-	517
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	65	-	65
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	(2)	-
	За 2024 г.	192	-	(190)	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 308	-	(2 252)	1 056
	За 2024 г.	-	3 308	-	3 308
Итого	За 2025 г.	305 818	70 058	(2 600)	373 277
	За 2024 г.	185 593	120 415	(190)	305 818

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 337	1	1 434	904
	За 2024 г.	980	2 650	1 292	2 337
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 337	1	1 434	904
	За 2024 г.	980	2 650	1292	2 337

ПОЯСНЕНИЯ 9 Обеспечение обязательств отсутствует

ПОЯСНЕНИЕ 10. Расходы по обычным видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1	11 908
Отчисления на социальные нужды	20	1 990
Амортизация	-	-
Прочие затраты	218	698
Итого по элементам	238	14 596
Итого расходы по обычным видам деятельности	238	14 596