Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация	ООО «Основа»	по ОКПО	28471920
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7726430599
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	390020, Рязанская область, г. Рязань, Московское шоссе, д. 147, стр. 1, пом./офис н1/19		

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «ОСНОВА» (далее – Общество) зарегистрировано 07 мая 2018, ОГРН 1187746464070.

Учредители ООО «ОСНОВА»:

1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛЬТА" ИНН 6234131391 номинальная стоимость доли 422 880 тыс. руб., доля капитала 99,5%
2. ЛОГУНОВ ГЕННАДИЙ НИКОЛАЕВИЧ ИНН 620600486261 номинальная стоимость доли 2 125 тыс. руб., доля капитала 0,5 %

В течение отчетного периода указанная доля не изменялись.

Уставный капитал общества на 31.12.2024 г и 31.12.2025 составляет 425 005 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Органом управления Общества является:

- Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.
- Генеральный директор – Логунов Геннадий Николаевич.

Основным видом деятельности ООО "ОСНОВА" является
Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20)
В соответствии с Уставом Общество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

Вложения в ценные бумаги;

Деятельность в области права;

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

Деятельность головных офисов;

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет филиалов и представительств

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является ООО «Консалт-Аудит»., ОГРН 1076234012623, 390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. Учетная политика

Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- пять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 40 000 рублей.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования (при наличии), и суммы обесценения (при наличии обесценения).

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования.

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридиче-

ские или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.
Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от направлений использования предмета аренды.
Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств с выделением по самостоятельно введенной строке, детализирующей показатель с кодом 1150. Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения по строкам 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» без выделения по отдельным строкам, детализирующим показатели названных строк.
Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаны, то задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отражает в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".
Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».
Проценты по обязательству по аренде показывают по строке 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" либо по строке 4224 "процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива" в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" - в части, включаемой в стоимость инвестиционного актива.
Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций".

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде не признаны в бухгалтерском учете, то платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений признаются следующие категории активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- активы, классифицируемые как:
  - долговые инструменты, учитываемые по первоначальной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
  - долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки;

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не блее 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

– денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
– досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
– отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Уставный капитал

Величина уставного капитала должна соответствовать величине, установленной Уставом Общества.

Стоимость полученных от участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов), включается в состав показателя уставного капитала и показывается в бухгалтерском балансе по отдельной строке с кодом 1311, детализирующей показатель с кодом 1310.

Собственные доли, принадлежащие обществу, задолженность участников по оплате долей отражаются в разд. III «Капитал» по строке 1320 в круглых скобках.

Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

– проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

– проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;

– проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре), и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

– фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Способы определения величины текущего ***налога на прибыль*** на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Организации суммы ***отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства*** отражаются развернуто.

2.3. *Основные средства*

Информация о праве пользования активом раскрыта в таблице 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства настоящих Пояснений.

2.3.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Амортизация	Обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19	(8)	16	-	-	(25)	-	-	-	35	(33)
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	(9)	-	-	-	19	(9)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	19	(8)	16	-	-	(25)	-	-	-	36	(34)
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	(8)	-	-	-	19	(8)

2.3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2	11	-

в том числе:			
Здания	2	11	-

Договор аренды, соответствующий требованиям ФСБУ 25/2018, представлен договором субаренды нежилого помещения №ГМ-2023-114 от 01.05.2023г., заключенный с АО «ГАММА». Договор заключен на срок 11 месяцев.

Информация о договоре аренды, в которых Общество является арендатором:

• тыс. руб.

Показатель	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования	16	19	-
Амортизация активов в форме права пользования	25	(9)	-
Процентный расход	0	0	-

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение ППА не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.4. *Финансовые вложения*

В финансовых вложениях ООО «ОСНОВА» имеются следующие активы:

Обыкновенные акции АО «ГАММА», в количестве 15 697 штук, стоимостью 426 459 тыс. руб. Данные акции не котируются на рынке ценных бумаг, их оценка остается равной первоначальной (п. 21 ПБУ 19/02).

Информация о финансовых вложениях отражена в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» в сумме 426 459 тыс. руб. и дополняется таблицей 2.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

По результатам проверки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение по состоянию на 31.12.2025г. признаков обесценения не выявлено.

2.4.1. 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
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-
	За 2024 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-
в том числе:											
Акции	За 2025 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-
	За 2024 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-

Итого	За 2025 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-
	За 2024 г.	426 459	-	-	-	-	-	-	-	426 459	-

2.5. *Дебиторская задолженность*

Информация о дебиторской задолженности дополнена таблицей 2.5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

2.5.1. 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	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
в том числе:											
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	X	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	X	3	-

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в сумме 3 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По итогам инвентаризации 2025 г сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. Обществом не создавался.

2.6. *Денежные средства и их эквиваленты*

Таблица Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие платежи – всего (строка 4129):		
в том числе:	(11)	(14)
Расходы на услуги банков	(11)	(14)

Таблица Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	2136	2143	2222
в том числе:			

Расчетные счета - всего	3	10	89
в том числе:			
в рублях	3	10	89
Касса предприятия	2133	2133	2133
в том числе:			
в рублях	2133	2133	2133

2.7. *Капитал*

Уставный капитал

Уставный капитал общества на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 425 005 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 составил (2597) тыс. руб.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 422 408 тыс. руб. (на 31.12.2024- г. - 422828 тыс. руб., на 31.12.2023- г. - 423150 тыс. руб.).

2.8. *Обязательства*

Наличие и движение обязательств отражено в таблице 2.8.1

2.8.1. 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		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4	16	-	(14)	-	-	6
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
в том числе:								
Обязательство по аренде	За 2025 г.	4	16		(14)			6
	За 2024 г.		4					4
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 732	104	442	(2)	-	-	7 277
	За 2024 г.	6 217	41	473	-	-	-	6 731
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	-	-	(2)	-	-	9
	За 2024 г.	1	10	-	-	-	-	11
Прочие кредиторы, в т.ч. Расчеты по аренде	За 2025 г.	18	19	-	-	-	-	37
	За 2024 г.	-	18	-	-	-	-	18
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 369	85	-	-	-	-	4 454
	За 2024 г.	4 355	14	-	-	-	-	4 369
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 334	0	442	-	-	-	2 776
	За 2024 г.	1 861	0	473	-	-	-	2 334
Итого	За 2025 г.	6 736	120	442	(16)	-	X	7 283
	За 2024 г.	6 217	45	473	-	-	X	6 735

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства, а именно обязательство по аренде.

Заемные средства

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 442 тыс. руб. (473 тыс. руб. – в 2024 году).

Срок возврата займа с учетом начисленных процентов по состоянию на 31.12.2025 в размере 7 231 тыс. руб. – 31.12.2027г.

Срок возврата займа с учетом начисленных процентов по состоянию на 31.12.2024 в размере 6 703 тыс. руб. – 31.12.2027г.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность по арендным обязательствам в сумме 37 тыс. руб. и 18 тыс. руб. и Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 9 тыс. руб. и 11 тыс.руб. на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отражены в таблице 2.8.2

2.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Всего	9	11	1
в том числе: *(вид)*			
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	9	11	1

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Таблица 2.9.1. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:		
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	(560)	x
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	(584)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	**140**	**117**
Доход(расход) по налогу на прибыль	140	262
Отложенные налоговые активы	**867**	**728**
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:		
Прочие – *Убытки прошлых лет*	867	728
Отложенные налоговые обязательства	**1**	**3**
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:		
Прочие – *Арендные обязательства*	1	3
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	**0**	**0**
Налог на прибыль по декларации, в т.ч.	**0**	**0**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**(420)**	**(322)**
Совокупный финансовый результат периода	**(420)**	**(322)**

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Признание расходов

Таблица 2.10.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	(25)	(9)
Прочие затраты	(82)	(88)
Итого по элементам	(107)	(97)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(107)	(97)

Управленческие расходы списываются на себестоимость полностью в отчетном периоде их признания.

Таблица 2.10.2 Структура управленческих расходов

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Управленческие расходы - всего	(107)	(97)
в том числе:		
Аудиторские услуги	(87)	(88)
амортизация объектов ОС, использующихся в управленческих целях	(25)	(9)

III. Прочее раскрытие информации

3.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Организации относятся:

№ п/п	Наименование аффилированного лица, инн	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания/ дата изменений оснований	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Акционерное общество «ГАММА», ИНН 7718101230	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 99% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (вклады, доли) (дочернее хозяйственное общество)	01.10.2019	0
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛЬТА", ИНН 6234131391	Учредитель (основное хозяйственное общества)	01.11.2018	99,5
3	ЛОГУНОВ ГЕННАДИЙ НИКОЛАЕВИЧ, ИНН 620600486261	Учредитель, генеральный директор (единоличный исполнительный орган)	07.05.2018	0,5

Состав бенефициаров

№ п/п	Наименование лица, ИНН	Основание, в силу которого лицо признается связанным
4	ПЛАТОНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ, инн 622502158820	ФЛ, 53,44% доли в УК ООО "РЕЛЬЕФ-ЦЕНТР" ИНН 6227009062

Общества, находящиеся под общим контролем:

№ п/п	Наименование лица, ИНН	Вид лица, доля % владения
1	ООО "ПАЛИТРА" ИНН 6225011549	Учредитель ООО "ОСНОВА" также являются руководителем или учредителем
2	ООО "РЕЛЬЕФ-ЦЕНТР" ИНН 6227009062	

Таблица Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Операции Организации со связанными сторонами	Условия / Сроки / Форма расчетов	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1		2	3	4	5	6	7	8	9

Операции Организации со связанными сторонами	Условия / Сроки / Форма расчетов	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1		2	3	4	5	6	7	8	9
2025 год									
Акционерное общество «ГАММА», ИНН 7718101230	постоплата/февраль 2027/ безналичная						19	527	
Итого							19	527	
2024 год									
Акционерное общество «ГАММА», ИНН 7718101230	постоплата/февраль 2026/ безналичная						18	487	
Итого							18	487	

Таблица 11 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Организации со связанными сторонами	Условия / Сроки / Форма расчетов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1		2	3	4
Арендные обязательства				
Основное общество	постоплата/11 месяцев/ безналичная	43	22	0
Акционеры/участники				
Итого		43	22	0
Сумма задолженности по займам, полученным Организацией от связанных сторон, включая проценты по займам				
Основное общество	срок до 31.12.2027	7231	6703	6216
Итого		7231	6703	6216

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними организациями		Денежные потоки с зависимыми организациями	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	85	14				
получение кредитов и займов	85	14				

Выплаты основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг. не производились.

3.2. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Основа» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлено.

3.3. Отражение условных обязательств и активов.

Условные обязательства и активы отсутствовали.

3.4. Судебные дела

Общество не имеет не оконченных судебных дел.

3.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск влияние СВО
В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, военная операция на Украине и частичная мобилизация, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.
Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

3.6. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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. Вместе с тем

В 2025 г ООО «ОСНОВА» получило чистый убыток в сумме 420 тыс. руб., в 2024 г. - в сумме 322 тыс. руб., в 2023 г. – в сумме 405 тыс. руб.

Недостаточность чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 2 597 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составила 2177 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составила 1855 тыс. руб.

3. За период 2022 -2025 года предприятие находится в инвестиционной фазе развития.
4. Ведутся переговоры с потенциальными партнерами.
5. Рассматривается открытие новых инвестиционных проектов.

Убытки, возникшие в результате хозяйственной деятельности в 2025и 2024 г. направлены на получение будущего дохода

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор ООО «ОСНОВА»_____ Логунов Геннадий Николаевич

18.03.2026 г.