

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАБЭКС ГРУПП»

ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КОНСАЛТИНГ ГРУПП» создана 14.05.2024 г. ОГРН 1246600022580
ИНН/КПП 6658572791/665801001

Изменение наименования ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАБЭКС ГРУПП» - 13.08.2024 г.

Адрес местонахождения с 20.12.2024 г.: 620000, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, стр.3/2, офис 2107

Учредитель: Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «БИЗНЕС ЭВОЛЮЦИЯ» (не является юридическим лицом).

Уставный капитал Общества 1 000 000,00 (Один миллион) рублей оплачен полностью.

Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников

Исполнительный орган - Генеральный директор Общества (функцию единоличного исполнительного органа в Обществе выполняют два
Генеральных директора Общества, действующих независимо друг от друга):

Мусихина Ольга Владимировна

Тугучев Сергей Викторович

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу Свердловская обл., г.Ревда, ул.Нахимова, 13. Обществом подано уведомление об
изменении порядка уплаты налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации 12.12.2024 г. В соответствии с п.2 ст. 288 НК РФ, уплата
авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет Российской Федерации возложена на головное подразделение ООО УК «КАБЭКС
ГРУПП» (КПП 665801001).

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2025 г. – 81 чел.

ООО УК «КАБЭКС ГРУПП» имеет категорию субъекта малого или среднего предпринимательства - Малое предприятие.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 70.10 Деятельность головных офисов.

Услуги по управлению холдинг-компаниями, в том числе услуги по управлению прочими подразделениями, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации; исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения; деятельность по предоставлению финансовых (кроме услуг по страхованию, пенсионному обеспечению), юридических, бухгалтерских услуг.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 В отчетном периоде не применяются досрочно нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете не применяются ПБУ 11/2008; ПБУ 16/02.

2.4 В отчетном периоде создавался резерв на оплату отпусков в налоговом учете.

2.5 Метод определения разниц – балансовый с постоянными и временными разницами с использованием счета 68.04.2

2.6 Способы ведения бухгалтерского учета - в разрезе объектов учета.

2.6.1 Запасы

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

К материалам, предназначенным для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, картриджи для принтера, калькуляторы, хозяйственные товары для обслуживания офиса, расходные материалы для офисной техники), не применяется правило упрощенного учета.

2.6.2 Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности, указываются депозиты до востребования.

2.6.3 Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг управления, предоставления имущества в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.6.4 Оценочные обязательства и резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года

определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023

	За 2025 г.	5	124 900	себестоимость (124 696)	обесценение	себестоимость (124 696)	обесценение	себестоимость	обесценение	209
Запасы - всего	За 2024 г.	-	51 063	(51 058)	-	X	X	X	X	5
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	1 806	(1 326)	-			(276)		209
	За 2024 г.	-	393	(388)	-					5
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	123 094	(123 370)	-			276		-
	За 2024 г.	-	50 670	(50 670)	-					-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51 005	(2)	36 679	-	(48 000)	-	(2)	-	39 685	(2)	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 005	-	-	-	-	-	51 005	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	525	(2)	190	-	(525)	-	(2)	-	190	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525	-	-	-	-	-	525	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 800	-	34 380	-	(46 800)	-	-	-	34 380	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	46 800	-	-	-	-	-	46 800	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 210	-	30	-	(599)	-	-	-	641	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 210	-	-	-	-	-	1 210	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	52	-	-	-	-	-	52	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 307	-	1 561	-	-	-	-	-	3 869	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 307	-	-	-	-	-	2 307	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	160	-	-	-	(74)	-	-	-	87	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	160	-	-	-	-	-	160	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	154	-	(2)	-	-	-	154	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	301	-	-	-	-	-	301	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	51 005	(2)	36 679	-	(48 000)	-	(2)	-	39 685	(2)	X	-
	За 2024 г.	-	-	51 005	-	-	-	-	-	51 005	-	X	-

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					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	20 000 -	- 20 000	- -	(20 000) -	- -	- 20 000	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	20 000 -	- 20 000	- -	(20 000) -	- -	- 20 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	23 517 -	2 599 23 512	- 5	(7 279) -	- -	18 838 23 517	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 294 -	1 501 3 289	- 5	(3 294) -	- -	1 501 3 294	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	10 -	83 10	- -	- -	- -	93 10	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	1 303 -	- 1 303	- -	(1 303) -	- -	- 1 303	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 120 -	88 2 120	- -	(1 396) -	- -	812 2 120	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	10 225 -	- 10 225	- -	(1 279) -	- -	8 947 10 225	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 645 -	347 1 645	- -	- -	- -	1 992 1 645	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	4 911 -	581 4 911	- -	- -	- -	5 492 4 911	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- 2	- -	(2) -	- -	- 2	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	8 -	- 8	- -	(6) -	- -	2 8	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	43 517 -	2 599 43 512	- 5	(27 279) -	- -	18 838 43 517	

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	Изменения за период	
		На начало года	На конец

	За 2025 г.	4 574	10 968	погашено	сумма	7 510
Оценочные обязательства -				8 026	6	
всего			4 574	-	-	4 574
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 574	10 968	8 026	6	7 510
	За 2024 г.	-	4 574	-	-	4 574

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 568	384
Затраты на оплату труда	122 135	51 656
Отчисления на социальные нужды	23 417	9 475
Амортизация	-	-
Прочие затраты	47 119	17 418
Итого по элементам	194 239	78 934
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	194 239	78 934