

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ОНИКС»

ЗА 2025 ГОД

Оглавление

| | | |
|-----|---|---|
| 1. | <i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i> | 3 |
| 2. | <i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i> | 3 |
| 3. | <i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i> | 3 |
| 4. | <i>ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ</i> | 5 |
| 5. | <i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i> | 5 |
| 6. | <i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i> | 5 |
| 7. | <i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i> | 5 |
| 8. | <i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i> | 6 |
| 9. | <i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i> | 6 |
| 10. | <i>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.</i> | 7 |
| 11. | <i>ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i> | 7 |
| | <i>ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i> | 8 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОНИКС» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. Общая информация

Юридический адрес организации:

198035, Санкт-Петербург г, Степана Разина ул, дом 7/78, литера А, помещение 5Н каб.7А

Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ:

70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человека.

Исполнительный орган (с 06.06.2025):

| ФИО | Должность |
|--------------------------------|----------------------|
| Кузнечиков Сергей Владимирович | Генеральный директор |

Учредители Общества:

| Наименование участника | Доля владения на 31.12.2025, % | Доля владения на 31.12.2024, % |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Абдеев Илья Олегович | 100 | 100 |

2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 12 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 12 тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Учет затрат. Незавершенное производство

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП (Незавершенное производство) на отчетную дату и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" по аналитическому признаку «Управленческие расходы»).

Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Финансовые вложения

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Аренда

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров в любом из следующих случаев при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует субаренда и возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

4. Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

Учетная политика изменена в 2025 году в связи с вступлением в силу с отчетности за 2025 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», а также в связи с вступлением в силу с 01.04.2025 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией основаны на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом МФ РФ от 13.01.2023 № 4н и действующим с 01.04.2025г.

Изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

5. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица «Иное использование финансовых вложений».

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

6. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица «Дебиторская задолженность».

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 67 | 57 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 67 | 57 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 67 | 57 |

Денежные потоки связаны с текущей деятельностью Общества.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 недоступны для использования.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Обязательства».

9. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (в тыс. руб.):

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | |
|-------------------|---|-------------|
| | 2025г. | 2024г. |
| Оказание услуг | 2625 | 4500 |
| Итого | 2625 | 4500 |

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица «Расходы по обычным видам деятельности».

9.1. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В бухгалтерский учет внесены корректировки, относящиеся к предыдущему периоду 2024 год.

В 2025 году произошли изменения по следующим статьям отчета о финансовых результатах: (в тыс. руб.)

| Строка | Наименование показателя | За 2024 год | | | |
|--------|--------------------------|------------------|--|--|------------------------|
| | | До корректировок | Корректировки, связанные с изменением учетной политики | Корректировки, связанные с исправлением ошибок | С учетом корректировок |
| 2120 | Себестоимость продаж | (6380) | | (6380) | - |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | (1880) | | (1880) | 4500 |
| 2220 | Управленческие расходы | - | | (6380) | (6380) |

10. Вознаграждения основному управленческому персоналу

На основании п. 11 ПБУ 11/2008 основным управленческим персоналом признается Генеральный директор Общества.

В течение 2025 года и 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание) | 2 030 | 4 626 |
| ИТОГО | 2 030 | 4 626 |

11. Допущение непрерывности деятельности

Отсутствуют факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

1. Таблица «Наличие и движение финансовых вложений»
2. Таблица «Иное использование финансовых вложений»
3. Таблица «Расходы по обычным видам деятельности»
4. Таблица «Дебиторская задолженность»
5. Таблица «Обязательства»

Генеральный директор _____  Кузнечиков Сергей Владимирович

23 марта 2026 г.

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/резерв обесценение | переоценки/фили ровано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 2 593 10 363 | - - | - - | - (7 770) | - - | - - | - - | - - | 2 593 2 593 | - - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г. За 2025 г. | - 159 675 2 593 170 038 | - - - - | - - - - | (159 675) - - (167 445) | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - | - 2 593 - 2 593 | - - - - |
| Итого | | | | | | | | | | | |

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 продаж), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | 1 943 | 3 569 |
| Отчисления на социальные нужды | 493 | 1 086 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 132 | 1 725 |
| Итого по элементам | 2 569 | 6 380 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 569 | 6 380 |

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 (описанной) в данном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | описано | | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 521 | - | 17 850 | - | (507) | - | - | 17 854 | - | - |
| | За 2024 г. | 23 926 | - | 56 | - | (23 461) | - | - | 521 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 12 | - | - | - | - | - | - | 12 | - | - |
| | За 2024 г. | 12 | - | - | - | - | - | - | 12 | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 450 | - | 1 850 | - | (450) | - | - | 1 850 | - | - |
| | За 2024 г. | 450 | - | - | - | - | - | - | 450 | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | 16 000 | - | - | - | - | 16 000 | - | - |
| | За 2024 г. | 23 461 | - | - | - | (23 461) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 3 | - | (3) | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 59 | - | - | - | (57) | - | - | 2 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 59 | - | - | - | - | 59 | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 521 | - | - | - | (507) | - | - | 17 854 | - | - |
| Итого | За 2024 г. | 23 926 | - | 56 | - | (23 461) | - | - | 521 | - | - |

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) | | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | 236 151 - | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | 236 151 - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 215 976 188 755 | 17 548 555 | 20 455 30 247 | (225) (3 581) | (236 151) - | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. За 2024 г. | - 179 | - - | - - | - (179) | - - | |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | 215 721 188 081 | 17 300 300 | 20 430 30 247 | (2 907) (225) | (236 151) - | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. За 2024 г. | 225 390 | 33 225 | - - | (225) (390) | - - | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. За 2024 г. | 30 - | 11 - | 6 - | - - | - - | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. За 2024 г. | - 104 | - 204 | 19 - | - (104) | - - | |
| Итого | За 2025 г. За 2024 г. | 215 976 188 755 | 17 548 555 | 20 455 30 247 | (225) (3 581) | X - | |

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 | погашено | списано как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - |