Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН.3»

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН.3» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН.3".

Сокращенное наименование: ООО "ОРИОН.3".

Адрес местонахождения (почтовый адрес): 127422, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ул. Тимирязевская д. 26.

ООО "ОРИОН.3" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 27 марта 2023 года.

ОГРН: 1237700237004, **ИНН:** 7707486966, **КПП:** 771301001.

Основные виды деятельности Общества:

64.99.3 - Капиталовложения в уставные капиталы.

Общество лицензий не имеет и деятельности, требующей лицензирования не ведет.

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный и предшествующий ему период составила 2 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества (с обязанностями главного бухгалтера):

Генеральный директор - Николаев Александр Леонидович.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
1	Николаев Александр Леонидович	30	900
2	Семенов Евгений Андреевич	30	900
3	Фролов Станислав Александрович	30	900
4	Корнева Людмила Анатольевна	10	300
ВСЕГО		**100**	**3 000**

Уставный капитал полностью оплачен.
У Общества отсутствует совет директоров и ревизионная комиссия.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.
Общество составляет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Учетная политика

Утвержденная Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором Общества.

Общество применяет автоматизированную форму учета и компьютерную технологию обработки учетной информации. Учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество применяет план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Методологические аспекты учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Учет основных средств и нематериальных активов

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Если 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.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства 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.

Все группы основных средств и нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество не проверяет основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденными Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям относятся, в частности:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договоров уступки права требования, кроме дебиторской задолженности приобретенной по договорам уступки права требования в качестве средства расчетов и не имеющих цели получения экономической выгоды (дохода) и пр.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг, если они понесены до момента или в момент постановки на учет, независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. Затраты, понесенные после постановки на учет, списываются в состав прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Дебиторская и кредиторская задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей в соответствии с первичными учетными документами.

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:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- 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.

Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Общество отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

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

Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества и соответствует Уставу.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по обычным видам деятельности ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения (вклады в УК)	147	147	147
Приобретение НМА (товарные знаки)	216	148	-
ИТОГО	**363**	**295**	**147**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	6 701	2 478	740
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
ИТОГО	**6 701**	**2 478**	**740**

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения (выданные займы)	2 500	-	14 700
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14	-	433
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	125	279	14
Расчеты по ЕНС	-	*65*	2
ИТОГО	**2 639**	**344**	**15 149**

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности не создавались.

3.4. Капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	3 000	3 000	3 000
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 525)	(18 239)	(5 280)
ИТОГО	**475**	**(15 239)**	**(2 280)**

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал полностью оплачен.

3.5. Заемные средства

В течение 2025 года Общество привлекло процентные и беспроцентные займы на пополнение оборотных средств.

Погашение по займам осуществлялось в соответствии с условиями заключенных договоров, как досрочно, так и в соответствии с плановыми сроками.

Обществом кредитные договоры не заключались.

На 31 декабря 2025 года:

тыс. руб.

Заимодавец	Сумма займа	Дата возврата займа	Годовая процентная ставка	Сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
Долгосрочные займы					
Участники ООО	9 220	30.12.2028	без %	-	2 780
Краткосрочные займы					
-	-	-	-	-	-
Итого	**9 220**		**X**	**X**	**2 780**

На 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Заимодавец	Сумма займа	Дата возврата займа	Годовая процентная ставка	Сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
Долгосрочные займы					
Участники ООО	3 000	30.12.2028	без %	-	9 000
Краткосрочные займы					
Участники ООО	15 300	2025	без %	-	-
Итого	**18 300**		**X**	**X**	**9 000**

3.6. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	-	15	-
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	37	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	4	6
ИТОГО	**8**	**56**	**6**

По состоянию на 31.12.2025 года просроченные обязательства и кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.7. Доходы и расходы

Выручка

За отчетный период выручка отсутствовала.

Структура расходов по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Оплата труда	(7 765)	(5 738)
Страховые взносы	(497)	(295)
Аренда офиса	(550)	(600)
Консультационные услуги	(20)	(5 215)
Услуги связи	(33)	(888)
Прочие затраты	(105)	(155)
Итого	**(8 970)**	**(12 891)**

Проценты к уплате	**(1 046)**	**-**

Структура прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы от долевого участия в российских организациях	26 413	-
Начисленные проценты по займам выданным	14	-
Проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете полученные	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	298
Итого	**26 427**	**298**

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Налоги и сборы	-	(7)
Расходы на услуги банков	(443)	(94)
Прочие расходы	(254)	(250)
Итого	**(697)**	**(351)**

4. Раскрытие прочей информации

Принцип существенности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или не раскрытие показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.
Уровень существенности для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет 10%.

Государственная помощь

За отчетный период Общество не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.
В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.
В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества не принимались.
Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Основные факторы, повлиявшие на деятельность компании в отчетном году, прочая информация.

В результате финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 15 714 тыс. рублей.

Валюта баланса составляет 9 703 тыс. рублей.
Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 475 тыс. рублей.

Налоги и сборы за отчетный период перечислены в полном объеме.

В 2025 г. продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 г., вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций.
Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.
Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.
В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор А. Л. Николаев

26 марта 2026 г.

