

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Ориент плюс»**  
**за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.**

## Оглавление

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> .....	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>4</b>
<b>СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА</b> .....	<b>9</b>
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b> .....	<b>9</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b> .....	<b>10</b>
<b>5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>12</b>
<b>6. ЗАПАСЫ</b> .....	<b>13</b>
<b>7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b> .....	<b>14</b>
<b>8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b> .....	<b>15</b>
<b>9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b> .....	<b>16</b>
<b>10. КАПИТАЛ</b> .....	<b>16</b>
<b>11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> .....	<b>17</b>
<b>12. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>18</b>
<b>13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>18</b>
<b>14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b> .....	<b>19</b>
<b>15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	<b>19</b>
<b>16. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</b> .....	<b>19</b>
<b>17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩЕГО ОТЧЕТНОГО ГОДА</b> .....	<b>20</b>
<b>18. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ</b> .....	<b>20</b>
<b>19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b> .....	<b>20</b>
<b>20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ ЛИЦАМИ</b> .....	<b>20</b>
<b>21 СУДЕБНЫЕ СПОРЫ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> .....	<b>20</b>
<b>22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>20</b>
<b>23. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>20</b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ориент плюс» за 2025 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ориент плюс» за 2025 год составлена исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, и состоит из:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
  - Отчета об изменении капитала за 2025 год,
  - Отчета о движении денежных средств за 2025 год,
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб., вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Ориент плюс» создано (Свидетельство о государственной регистрации от 13.01.2015), в соответствии с действующим законодательством в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности. ООО «Ориент плюс» присвоен ОГРН 1157746019914.

ООО «Ориент плюс» зарегистрировано по адресу: 123557, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, улица Клиماشкина, дом 19, комната 2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность в области художественного творчества (ОКВЭД 90.03).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 100 000 (Сто тысяч) рублей и по состоянию на отчетную дату сформирован полностью.

Учредителем общества является: Мичурина Ирина Александровна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 5 человек в 2025 году;
- 4 человека в 2024 году;
- 3 человека в 2023 году.

Выручка от реализации в 2025 г. у Общества отсутствовала. В 2023 году был заключен договор с длительным производственным циклом на выполнение комплекса работ и доставке изобразительного искусства - скульптурной композиции. Данным договором предусмотрена единовременная приемка результатов выполненных работ, промежуточная сдача-приемки работ по Договору не осуществляется.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3.»; расчет заработной платы и страховых взносов осуществляется с использованием программы «1С: Зарплата и управление персоналом».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 29.12.2024 № 1/УП

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 5% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерский учет аренды" (ПБУ 25/2018), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (Основание: п 1 ПБУ 13/2000);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н (Основание: п 1 ПБУ 20/2003).

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

### **Основные средства**

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 (сто тысяч) руб. за единицу.

Начисление амортизации по всем группам основных средств и производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

- на основании расчетов технических специалистов, (например, расчет с перечнем и количеством материалов, которые будут получены от ликвидации объекта ОС);
- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта ОС на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников (например прайс листы организаций, осуществляющих торговлю б/у оборудованием и т.д.);
- на основании отчета независимого оценщика.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в частности:

- если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта ОС.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:

- на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов ОС;

- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценивание.

### **Нематериальные активы (НМА)**

Данные объекты признаются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России № 86н от 30 мая 2022 года, и учитываются как нематериальные активы по балансовой (первоначальной) стоимости с учетом накопленной амортизации.

Организация не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухгалтерском учете. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухгалтерском учете в качестве НМА, сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (пункт 4 ФСБУ 26/2020).

В отчетный период на балансе Общества нематериальные активы отсутствовали, так как Организация не приобретала и не создавало НМА.

### **Запасы**

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы (материалы, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на

приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

Общество для ведения бухгалтерского учета вправе применять упрощенные способы, в частности для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), применяется счет 20 «Основное производство».

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, банковские гарантии), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению:

- более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, в том числе при наличии следующих признаков:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника (по данным бухгалтерской отчетности, информации из СМИ и иных источников);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основанием для отнесения задолженности к сомнительной могут являться также критерии, установленные Положением № 34н (в т.ч. пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

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

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности либо есть документально подтвержденная информация о нереальности взыскания долга, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов вне зависимости от периода просрочки и иных обстоятельств (пункт 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

### **Уставный, добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

### **Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации прочего имущества;
- результат от реализации и прочего выбытия ОС;
- восстановление резервов;
- суммы списания кредиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие поступления.

### **Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и списанием прочих активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- госпошлина;
- штрафы, пени, неустойки;
- суммы списания дебиторской задолженности;
- прочие убытки.

### **Изменения в учетной политике**

В учетную политику Общества на 2025г. существенные изменения и дополнения не вносились.

### **Учет расчетов по договорам аренды (лизинга)**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого договора аренды принимается, 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.

Решение о применении указанного упрощения оформляется отдельным приказом руководителя Организации (основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (пункт 11 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 году или позднее (пункт 52 ФСБУ 25/2018).

## **СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА**

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В отчетный период, в 2024г. и 2023г. на балансе Общества нематериальные активы отсутствовали.

Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности в 2025 г., 2024 г. и 2023г. не создавались.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

##### 4.1. Наличие и движение основных средств показаны в таблице 4.1.:

Таблица 4.1.  
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переоценка		Переклассифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	145	(8)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	145	(56)
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	(8)	-	-	-	-	-	145	(8)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	145	(8)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	145	(56)
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	(8)	-	-	-	-	-	145	(8)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе основных средств Общества числится одно основное средство (офисное оборудование), приобретенное в 2024 году. Первоначальная стоимость приобретенного оборудования составила – 145 тыс. В 2025 года сумма амортизации составила – 48 тыс. руб., в 2024 году – 8 тыс. руб., увеличение на 40 тыс. руб. обусловлено тем, что в 2024 году данный объект ОС эксплуатировался не полный календарный год. В 2023 году на балансе Общества объекты основных средств не числились.

Инвестиционная недвижимость на отчетные даты 2025 года, 2024 года и 2023 года отсутствовала.

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наличие и движение прав пользования активами не раскрывается в связи с их отсутствием на отчетную дату, а также на отчетные даты предыдущих периодов.

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства показаны в таблице 4.3.:**

Таблица 4.3.  
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	89	137	-
в том числе: Офисное оборудование	89	137	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость амортизируемых основных средств составила 89 тыс. руб., на 31.12.2024 остаточная стоимость составила 137 тыс. руб., на 31.12.2023 – отсутствовала.

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

В отчетном периоде – 2025г., в также по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г. основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствовали.

**4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны в таблице 4.5.:**

Таблица 4.5.  
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	340	-	(340)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	(145)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	340	-	(340)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	(145)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде Общество приобретало оборудование стоимостью 340 тыс. руб. для дальнейшего пожертвования медицинскому учреждению (ФГБУ «НМИЦ ВМТ им. А.А. Вишневого»). В 2024 году Организация приобретало офисное оборудование (принтер).

**4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

В отчетном периоде – 2025г., в также по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г. капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствовали.

**5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

**5.1. Наличие и движение финансовых вложений**

В отчетном периоде – 2025г., в также по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г. у Общества отсутствовали финансовые вложения.

## 6. ЗАПАСЫ

### 6.1. Наличие и движение запасов показано в таблице 6.1.:

Таблица 6.1.  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025г.	84 824	-	171 389	-	-	-	X	X	256 213	-
	За 2024г.	451	-	84 400	(27)	-	-	X	X	84 824	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025г.	-	-	623	-	-	-	(623)	-	-	-
	За 2024г.	-	-	1 945	(24)	-	-	(1 921)	-	-	-
Товары	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025г.	84 824	-	170 766	-	-	-	623	-	256 213	-
	За 2024г.	448	-	82 454	-	-	-	1 921	-	84 824	-

В составе запасов на отчетные даты: 31.12.2025г, 31.12.2024, 31.12.2023 г. отражены: сырье и материалы, товары и незавершенное производство.

Стоимость показателя «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 составила – 256 213 тыс. руб., на 31.12.2024 – 84 824 тыс. руб., на 31.12.2023 – 451 тыс. руб. Увеличение стоимости запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом составило 171 389 тыс. руб.; в 2024 году - 84 373 тыс. руб. Увеличение обусловлено тем, что с 2023 года Организация реализует проект, характер которого имеет длительный производственный цикл, в связи с чем запасы в виде незавершенного производства имеют тенденцию к росту.

Резерв под обесценение материалов, незавершенное производство (НЗП) не создавался. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

У Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности показано в таблице 7.1.:

Таблица 7.1.  
тыс. руб.

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 сомни тельным долгам	поступило		списано			Переклас сифицировано	по условиям договора	резерв по сомни тель ным долгам
				в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погаше но	на расхо ды	Восста новле ние резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	65 263	-	118 504	-	(48 395)	-	-	-	135 372	-
	За 2024 г.	20 716	-	56 901	-	(12 354)	-	-	-	65 263	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 940	-	118 405	-	(48 310)	-	-	-	135 035	-
	За 2024 г.	20 373	-	56 821	-	(12 254)	-	-	-	64 940	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	237	-	99	-	-	-	-	-	336	-
	За 2024 г.	173	-	64	-	-	-	-	-	237	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	86	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	70	-	16	-	-	-	-	-	86	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	65 263	-	118 504	-	(48 395)	-	-	X	135 372	-
	За 2024 г.	20 716	-	56 901	-	(12 354)	-	-	X	65 263	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность составила – 135 372 тыс. руб., на 31.12.2024 – 65 263 тыс. руб., на 31.12.2023 – 20 716 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась: в 2025 году на 70 109 тыс. руб., в 2024 году – 44 547 тыс. руб., в основном за счет выданных авансов поставщикам и подрядчикам.

На 31.12.2025 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками – 135 035 тыс. руб. от общей суммы дебиторской задолженности, расчеты по ЕНС – 336 тыс. руб. от общей суммы дебиторской задолженности.

В 2025 году сумма дебиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам увеличилась на 70 095 тыс. руб. преимущественно за счет выданных авансов. Расчеты по ЕНС выросли на 99 тыс. руб. в связи с образовавшееся переплатой.

На отчетные даты: 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты, в том числе денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках составили - 117 337 тыс. руб., на 31.12.2024 – 29 180 руб., на 31.12.2023 -189 717 тыс. руб.

Увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2025 году на 88 157 тыс. руб.

Снижение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2024 году на 160 537 тыс. руб.

Общество по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не имело денежных средств, недоступных для использования.

В 2025 г. и 2024 г. в целях получения дохода в виде процентов Общество использовало банковский накопительный продукт, а именно поддержание определенной суммы денежных средств на расчетном счете в банке (НСО -неснижаемый остаток на расчетном счете).

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки (таблица 8.1.):

Таблица 8.1.  
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>4119. Прочие поступления</b>	68 845	1 911
в том числе:		
возврат денежных средств от поставщиков	3	
НДС	59 870	443
проценты от размещения денежных средств на расчетном счете (НСО)	8 973	1 468
<b>4129. Прочие платежи</b>	(37 290)	(35 636)
в том числе:		
НДС	(37 245)	(35 573)
комиссия банка	(44)	(60)
прочие		(3)

## 9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

### 9.1. Налог на добавленную стоимость показан в таблице 9.1.:

Таблица 9.1.  
тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Всего:</b>	18 997	1 253	14
в том числе:			
НДС по приобретенным МПЗ	21	21	12
НДС по приобретенным услугам	18 976	1 232	2

По состоянию на 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 18 997 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 253 тыс. руб., на 31.12.2023 - 14 тыс. руб.

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» за 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличился на 17 744 тыс. руб., за 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличился на 1 239 тыс. руб.

Увеличение показателя и в 2025 году и в 2024 году обусловлено тем, что в течение текущего и предыдущего налоговых периодов Организация не осуществляла отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, в следствие чего НДС не был предъявлен к вычету.

### 9.2. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные активы отсутствовали, на 31.12.2024 - 21 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 018 тыс. руб.

Основной составляющей данной статьи являются расходы будущих периодов, в составе которых преобладают расходы на программные продукты и лицензии по ним. В 2025 году расходы будущих периодов уменьшились на 21 тыс. руб. за счет списания объектов РБП (программные продукты и лицензии по ним).

## 10. КАПИТАЛ

### 10.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному Уставом Общества.

## 11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 11.1.Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) показаны в таблице 11.1.:

Таблица 11.1  
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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	177 863	299 345	-	-	-	-	477 209
	За 2024 г.	175 647	2 216	-	-	-	-	177 863
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	177 863	299 345	-	-	-	-	477 209
	За 2024 г.	175 647	2 216	-	-	-	-	177 863
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 531	43 758	-	(1 073)	-	-	44 217
	За 2024 г.	35 577	1 203	-	(35 250)	-	-	1 531
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140	21 135	-	(140)	-	-	21 135
	За 2024 г.	-	140	-	-	-	-	140
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	-	-	(70)	-	-	-
	За 2024 г.	-	70	-	-	-	-	70
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	337	-	-	(160)	-	-	177
	За 2024 г.	45	292	-	-	-	-	337
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	22 624	-	-	-	-	22 624
	За 2024 г.	35 129	-	-	(35 129)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	514	-	-	(233)	-	-	281
	За 2024 г.	102	413	-	-	-	-	514
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	470	-	-	(470)	-	-	-
	За 2024 г.	301	288	-	(120)	-	-	470
Итого	За 2025 г.	179 394	343 104	-	(1 073)	-	X	521 425
	За 2024 г.	211 225	3 419	-	(35 250)	-	X	179 394

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 составили 477 209 тыс. руб., на 31.12.2024 – 177 863 тыс. руб., на 31.12.2023 – 175 647 тыс. руб. В состав показателя «Долгосрочные обязательства» входят Расчеты с покупателями и заказчиками. В 2025 данный показатель был увеличен на 299 346 тыс. руб., в 2024 на 2 216 тыс. руб. Увеличение произошло за счет полученных авансовых платежей по договору, имеющий длительный производственный цикл.

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 составили 44 217 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 531 тыс. руб., на 31.12.2023 – 35 577 тыс. руб. Краткосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности по соответствующим показателям, представленным в таблице 11.1.

В 2025 кредиторская задолженность была увеличена на 42 686 тыс. руб. преимущественно за счет расчетов по НДС (начислен НДС с поступившего в конце года авансового платежа от Заказчика), не отраженных на ЕНС – 22 624 тыс. руб. (срок оплаты 1 квартал 2026г.) и расчетов с поставщиками и подрядчиками – 20 995 тыс. руб. (покрытие задолженности запланировано в 1 квартале 2026г.).

По состоянию на 31.12.24 г. краткосрочные обязательства уменьшились на 34 046 тыс. руб. за счет отсутствия задолженности по расчетам по НДС.

На 31.12.2025 просроченные обязательства отсутствуют.

## 12. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В период с 2023 г. по 2025 г. у Организации отсутствовала выручка от обычной деятельности. В 2023 г. был заключен единственный договор с длительным производственным циклом на выполнение комплекса работ и доставке изобразительного искусства - скульптурной композиции. Данным договором предусмотрена единовременная приемка результатов выполненных работ, промежуточная сдача-приемки работ по Договору не осуществляется.

## 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 13.1.:

Таблица 13.1.  
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	623	1 921
Затраты на оплату труда	16 603	15 687
Отчисления на социальные нужды	2 918	2 621
Амортизация	48	8
Командировочные расходы	501	220
Услуги сторонних организаций	150 696	62 900
Признание расходов будущих периодов		41
Итого по элементам	171 389	83 397
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции</b>	<b>(171 389)</b>	<b>(83 357)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>-</b>	<b>41</b>

В связи с отсутствием выручки, в том числе доходов от обычных видов деятельности, в 2025 году Общество не имело расходов по обычным видам деятельности, в том числе управленческих.

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### 14.1 Прочие доходы

Показатель «Прочие доходы» по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах, включает результат по операциям, не являющимся основными для Общества. Наибольший удельный вес могут иметь, например, иные прочие доходы, что определяет код строки. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Организация не имела прочих доходов.

### 14.2. Прочие расходы

Информация о структуре прочих расходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 14.2.:

Таблица 14.2.  
тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Услуги банка	(44)	(60)
Прочие внереализационные расходы	(63)	(25)
Прочие внереализационные Штрафы, Пени, Неустойки	(2)	(1)
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	(1 219)	(470)
Списание НДС по прочим расходам, не учитываемым в НУ	(114)	(47)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(17)	(7)
<b>Итого по строке 2350 отчета о финансовых результатах:</b>	<b>(1 458)</b>	<b>(610)</b>

Прочие расходы в 2025 году составили 1 458 тыс. руб. и увеличились на сумму 848 тыс. руб., что преимущественно обусловлено увеличением прочих расходов, не учитываемых в налоговом учете, включая стоимость безвозмездно переданного имущества 340 тыс. руб. и иные расходы, не связанные с реализацией.

## 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения. следующим образом:

Таблица 15.1  
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	7 515	817
Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	(2 217)	(254)

Налог на прибыль за 2025 год исчислен в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25% и составил - 2 217 тыс. руб. В 2024 году Налог на прибыль был исчислен по ставке 20% в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации и составил – 254 тыс. Увеличение налога в 2025 году на 1 963 тыс. руб. обусловлено увеличением полученных доходов в виде процентов.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. в связи с чем показатель «Отложенный налог на прибыль организаций» отсутствует.

## 16. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2025 год, составила 5 298 тыс. руб., что на 4 735 тыс. руб. больше чистой прибыли, полученной Обществом по результатам деятельности за 2024 год, что обусловлено увеличением полученных доходов в виде процентов.

## **17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩЕГО ОТЧЕТНОГО ГОДА**

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

## **18. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ**

Арендованное имущество по состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года и 31.12.2023 года у Организации отсутствовало.

## **19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В 2025 и 2024 годах Общество не получило государственную помощь.

## **20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ ЛИЦАМИ**

### **18.1. Сведения о лице, обладающем конечным контролем**

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо (доля участия в уставном капитале — 100%).

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

## **21. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

## **22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2025 — 6 582 тыс. руб.;
- 31.12.2024 — 1 284 тыс. руб.;
- 31.12.2023 — 721 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

## **23. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов. В ходе операционной деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Генеральный директор

Дата: 30.03.2026г.



Шелов-Коведяев И.П.