

Общество с ограниченной ответственностью
«О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ». Юридический адрес: Россия, 192283, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Балканская, д 27, лит. А, помещение № 18.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер «06» сентября 2005 года № 1057812309675. Бывшие наименования компании – ООО «ОНИКС» (сентябрь 2005 - май 2007г), ООО «О`КЕЙ групп» (июнь 2007 – сентябрь 2019 г).

До 19.08.2025г. учредителями Общества являлись иностранные юридические лица:

АО ОКЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A, Люксембург) и ОКЕЙ Инвестментс ЛТД (Okey Investments Ltd., Кипр).

Доли владения Уставным капиталом 99,4% и 0,6 % соответственно.

С 19.08.2025г. собственником Общества стало ООО «О`КЕЙ». Доля владения Уставным капиталом 100%.

Общество имеет обособленное подразделение в г.Москва.

Численность персонала по состоянию на начало отчетного периода составила 7 человек, на конец отчетного периода численность составила 7 человек.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по управлению другими компаниями.

Единоличным исполнительным органом ООО «О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ» на отчетную дату является Генеральный директор Управляющей компании ООО «О`КЕЙ» Кришнев А.К.

Настоящая бухгалтерская отчетность подписана Главным бухгалтером Общества Гултур С.В. на основании доверенности от 24.12.2024 № ОКм/24-0781.

1. Учетная политика

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету, а также положениями учетной политикой, утверждённой Приказом № 31/12-УП от 31.12.2022 г.

Для формирования показателей отчетности (с точки зрения раскрытия какой-либо информации и допустимости ошибок, а также порядка отражения ошибок) Общество принимает уровень существенности в размере 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенные изменения учетной политики

С 01.01.2023 года Общество изменило порядок учета расходов, связанных с получением доходов по обычным видам деятельности. До 01.01.2023 года все затраты компании отражались

в отчетности в составе себестоимости оказанных услуг, без выделения управленческих расходов. С 2023 года расходы организации подразделяются на:

- основные (учитываются на счете 20 «Основное производство»), отражаются по строке 2120 Отчета о финансовых результатах;

-общехозяйственные/управленческие (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

В составе основных затрат собираются прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг организацией, в основном это расходы на заработную плату с отчислениями основного управленческого персонала. Данные расходы в полном объеме включаются в себестоимость реализованных услуг, списываются в дебет счета 90 «Продажи». Незавершенное производство отсутствует.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с оказанием услуг, а именно: заработная плата персонала, сопровождающего деятельность компании и начисленные на нее страховые взносы, затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения, стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг. 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).

Существенных изменений учетной политики в 2025 году не было.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025г. операций, совершенных в иностранных валютах, не было.

В 2024г. при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение 2024г. а по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 4 509 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составила 24 803 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности произошло в основном за счет снижения задолженности перед бюджетом по НДС (данная задолженность не является просроченной).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляла 500 911 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 505 473 тыс. руб.

4. Основные средства

В 2025 и 2024 гг. закупок основных средств и иных капитальных вложений в основные средства и НМА не совершалось. Собственные основные средства у Общества отсутствуют.

В Бухгалтерском балансе в составе Основных средств по строке 1150 отражены Права пользования активами (права аренды офисных помещений).

Стоимость прав пользования активами принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Обязательства

по аренде (в зависимости от срока погашения – до или свыше 12 месяцев) отражены в составе прочих по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса. Ставка дисконтирования определяется ежеквартально на уровне группы компаний в целом, а не для каждой компании в отдельности. Срок аренды по офисным помещениям определяется Обществом исходя из предполагаемого минимального запланированного срока непрерывной деятельности компании (5 лет). Права пользования активами (ППА) отражаются в отчетности по стоимости приобретения за минусом сумм накопленной амортизации. Обесценение прав аренды по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не проводилось в связи с отсутствием признаков обесценения.

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019. К бухгалтерскому учету запасы принимаются в сумме фактической себестоимости приобретения. Списание запасов производится по средней стоимости единицы. Тесты на обесценение запасов Обществом не производятся в связи с тем, что они имеют высокую оборачиваемость (не хранятся долго). Всего за 2025 год поступило материалов в сумме 66 тыс. рублей. Списание материалов производилось ежемесячно на соответствующие счета учета затрат и за 2025 год составило 66 тыс. рублей (в 2024 году – 196 тыс. руб.).

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в отчетности по сумме фактических затрат на их приобретение за минусом обесценения (при наличии). При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

В 2023 году Обществом был выдан займ ООО «О'КЕЙ» в размере 57 000 тыс. руб. под 10% годовых. Срок погашения займа по условиям договора б/н от 30.03.2023 г. - 30.03.2024 г. 28.03.2025 года было подписано дополнительное соглашение № 2 о продлении действия договора до 30.03.2026 года.

На 31.12.2025 г. сумма процентов, начисленных и не выплаченных заёмщиком Обществу, составляет 15 538 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 9 838 тыс. руб.

Сумма выданного займа отражена Обществом по строке 1240 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных финансовых вложений.

Сумма процентов отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса в составе текущей дебиторской задолженности.

Обесценение указанного финансового вложения не производилось по причине отсутствия признаков обесценения.

7. Уставный капитал.

Изменение Уставного капитала Общества в течение 2025-2024 гг. не происходило. На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Уставный капитал Общества года составляет 8 740 тыс. рублей.

8. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 № 107н.

По состоянию на отчетную дату, как и на 31.12.2024 г., обязательства в виде полученных кредитов и займов у Общества отсутствуют.

9. Оценочные и условные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство (резервы) по предстоящей оплате отпусков и страховых взносов с предстоящей оплаты отпусков, а также оценочное обязательство (резерв) под годовую премию сотрудников.

В 2025 году Общество начислило оценочное обязательство по выплате премий по результатам работы за 2025 год. Общая сумма оценочных обязательств на 31.12.2025 г. составила 12 162 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 30 274 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства на существенные суммы (условные обязательства).

10. Информация о связанных сторонах

Основным участником Общества является компания ООО «О`КЕЙ».

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами – лицами, контролируемые тем же лицом, что контролирует Общество: ООО «О`КЕЙ», АО «ДОРИНДА», ООО «О`КЕЙ-Лоджистикс», ООО «О`КЕЙ-Финанс».

Операции со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

	Доходы по договору оказания услуг управления		Расходы по договору аренды, консалтинга	
	2025	2024	2025	2024
ООО «О`КЕЙ»	238 965	339 991	167	2 113
АО «ДОРИНДА»	42 658	47 945	-	-
ООО «О`КЕЙ-Лоджистикс»	-	1 959	-	-
ООО «О`КЕЙ-Финанс»	424	500	-	-
RBF MANAGEMENT CONSULTANCIES L.L.C.			-	13 612

Задолженность связанных сторон в пользу Общества представлена в таблице ниже:

	Дебиторская задолженность (без учета НДС)	
	31.12.2025	31.12.2024
ООО «О`КЕЙ»	378 714	501 550
АО «ДОРИНДА»	83 879	15 870
ООО «О`КЕЙ-Лоджистикс»	-	404
ООО «О`КЕЙ-Финанс»	209	300

Все расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичном порядке. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались, так как задолженность, нереальная для взыскания по расчетам со связанными сторонами на начало и на конец 2025 года, отсутствует.

Дебиторская задолженность подлежит оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Основным управленческим персоналом до 06.11.2025г. являлся генеральный директор ООО «О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ» и его прямые подчиненные. В 2025 году численность основного управленческого персонала составляла 7 человек (в 2024 году - 7 человек). Основному управленческому персоналу выплачивалась заработная плата. Размер выплат в 2025 году (включая налоги на ФОТ), составил 181 413 тыс. руб. (в 2024 году - 269 159 тыс. руб.). Для более достоверного отражения расходов по обычным видам деятельности Общество включает расходы на оплату труда основного управленческого персонала в состав себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах, так как указанные сотрудники непосредственно заняты оказанием услуг управления заказчиком Общества.

11. Управление рисками

В Обществе существенных финансовых и иных рисков не выявлено, так как вся дебиторская задолженность получена от связанных сторон, финансовое положение этих связанных сторон устойчивое, валютные обязательства минимальны, заёмные обязательства отсутствуют.

12. Признание доходов и расходов

Выручка Общества представляет собой доходы от оказания услуг по управлению компаниями группы «О`КЕЙ», отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и составила: за 2025 год – 282 047 тыс. руб., за 2024 год - 390 395 тыс. руб. (из неё выручка, полученная от связанных сторон – 100%). Выручка признается по мере предъявления заказчиком расчетных документов за выполненные работы и оказанные услуги.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99: затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Состав расходов, связанных с получением доходов по обычным видам деятельности, в тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 год	За 2024 год
	Себестоимость продаж, всего, в том числе:	184 633	339 697
1	Аренда офиса, транспорта	1 096	3 783
2	Затраты на оплату труда	140 920	257 289
3	Страховые взносы в фонды	20 837	28 417
4	Консультационные услуги	905	13 612
5	Командировочные, представительские	4 755	3 705
6	Аудит и оценка	767	559
7	Прочие расходы на сотрудников	60	293
8	Поиск персонала	10 280	27 740
9	Прочие расходы	5 013	4 300
10	Управленческие расходы (аудит, консалтинг, зарплата управленческого персонала):	63 443	32 506

Состав прочих доходов и расходов, в тыс. руб.:

	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы, в том числе:	-	119
курсовые разницы, отклонения курса	-	-
прочие внереализационные доходы, из них – от связанных сторон	-	119
Прочие расходы, в том числе:	1 370	2 304
услуги банка	216	320
курсовые разницы, убыток от купли -продажи валюты	13	1 152
прочие, не принимаемые расходы	1 085	391
прочие расходы	56	441

В целом по итогам работы за 2025 год ООО «О`КЕЙ МЕНЕДЖМЕНТ» получило чистую прибыль в размере 28 303 тыс. руб. (за 2024 год - 18 554 тыс. руб.) С учетом прибыли предыдущих лет по состоянию на 31.12.2025 года показатель нераспределенной прибыли компании составил 535 605 тыс. руб.

13. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 год в тыс.руб	За 2024 год в тыс.руб
1	Прибыль / (убыток) до налогообложения	38 102	21 408
2	Налог на прибыль, в том числе:	(9 799)	(2 854)
	текущий	(5 259)	(3 954)
	отложенный	(4 540)	1 110

Чистая прибыль	28 303	18 554
----------------	--------	--------

В отчетном периоде сумма текущего налога на прибыль к уплате в бюджет РФ составила 5 259 руб. Сумма уплаченного налога на прибыль в 2024 году – 3 954 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы, всего, в том числе	3 799	8 536
Арендные обязательства	667	876
Резерв по сомнительным долгам	91	91
Расходы будущих периодов		
Оценочные обязательства под отпуска, годовую премию и страховые взносы с них	3 041	7 569
Отложенные налоговые обязательства, всего, в том числе	638	835
Проценты по обязательствам	41	81
Основные средства	597	754

14. Распределение прибыли

В 2025-2024 гг. прибыль Общества не распределялась. Выплата дивидендов не осуществлялась.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности Общества, отсутствуют.

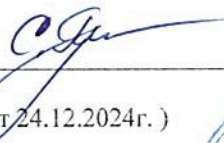
16. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Главный бухгалтер



Гултур С.В.

(по доверенности № ОКм/24-0781 от 24.12.2024г.)



30.05.2026 года

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	57 000 57 000	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	57 000 57 000	- -
в том числе:											
Договор займа б/н от 30.01.2023г. ООО "О КЕЙ"	За 2025 г. За 2024 г.	57 000 57 000	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	57 000 57 000	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	57 000 57 000	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	57 000 57 000	- -

2.2. 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 продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	(66)			резерв под обесценение	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	(66) (226)	-	(66) (226)	-	-	X X	X X	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
	3а 2025 г.	505 837	(364)	501 275	(364)
	3а 2024 г.	481 775	(364)	505 837	(364)
в том числе:	3а 2025 г.	460 449	-	462 801	-
	3а 2024 г.	466 915	-	460 449	-
	3а 2025 г.	26 137	-	308	-
	3а 2024 г.	1 294	-	26 137	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	19 251	(364)	38 166	(364)
	3а 2024 г.	14 473	(364)	19 251	(364)
Авансы выданные	3а 2025 г.	505 837	(364)	501 275	(364)
	3а 2024 г.	481 775	(364)	505 837	(364)
Прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	505 837	(364)	501 275	(364)
	3а 2024 г.	481 775	(364)	505 837	(364)

4.2. 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	364	-	364	-	364	-
в том числе:						
Прочая	364	-	364	-	364	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 682	971
	За 2024 г.	2 472	1 682
в том числе:			
прочая	За 2025 г.	1 682	971
	За 2024 г.	2 472	1 682
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 302	7 414
	За 2024 г.	22 068	26 302
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	379	672
	За 2024 г.	2 435	379
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	22 668	3662
	За 2024 г.	14 363	22 668
прочая	За 2025 г.	3 255	3080
	За 2024 г.	5 270	3 255
Итого	За 2025 г.	27 984	8 385
	За 2024 г.	24 540	27 984

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	Изменения за период		На конец периода
				погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	30 274	(18 112)	-	-	12 162
в том	За 2024 г.	30 798	5 630	(6 154)	-	30 274
резерв на	За 2025 г.	20 080	(14 966)	-	-	5 114
предстоя	За 2024 г.	14 450	5 630	-	-	20 080
резерв на	За 2025 г.	10 194	(3 146)	-	-	7 048
выплату	За 2024 г.	16 348	-	(6 154)	-	10 194
премии						

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	66	226
Затраты на оплату труда	141 028	258 394
Отчисления на социальные нужды	21 295	28 750
Амортизация	1 769	2 926
Прочие затраты	15 576	84 833
Консультационные, юридические услуги	18 042	23 772
Аудит	45 175	20 964
Расходы по командировкам, представительские расходы	4 755	3 396
Прочие расходы на сотрудников	369	2 024
Поиск персонала	10 280	27 740
Расходы по аренде	1 770	2 786
Юридические и консультационные услуги	18 948	23 772
Итого по элементам	248 076	372 203
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	248 076	372 203