

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация	ООО « ЭКСТРА ПЛЮС »	по ОКПО	87696846	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725645023	
Вид деятельности	Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний	по ОКВЭД	64.99.3	
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью		12300	23

Местонахождение (адрес) 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г.
муниципальный округ Тверской, ул 2-я Брестская,
д. 48, помещ. 4

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» (далее – Общество) зарегистрировано ИФНС № 10 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации за ОГРН 5087746032875

Фактический адрес: 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пл Тверская Застава, д. 4

Юридический адрес: 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пл Тверская Застава, д. 4

Численность работающих на отчетную дату 1 человек (на начало периода 1 человек).

Генеральным директором ООО "ЭКСТРА ПЛЮС" является Поташников Евгений Михайлович

Бухгалтерское сопровождение осуществляет ООО «АФИ РУС» на основании Договора возмездного оказания услуг № 054АФН-23 от 01.02.2023

Услуги консультирования в области фин.планирования и бух.учета, в области права и долгосрочного финансирования, в области административно-хозяйственной деятельности, в области маркетинга и рекламы осуществляет ООО «АФИ РУС» на основании Договора управления № 055АФН-23 от 01.02.2023

Уставный капитал Общества на начало отчетного периода и на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. На дату подписания отчетности решения об изменении уставного капитала не принимались.

Единственным участником Общества является Компания с ограниченной ответственностью ХЕГЕМОНИ ЛИМИТЕД (HEGEMONY LIMITED).

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей.

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде (100%), ОКВЭД-2 – 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

имущественной обособленности;

непрерывности деятельности;

последовательность применения учетной политики;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки вследствие отсутствия технической возможности для их удаления.

2.3. Критерии существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.4. Существенность ошибки

Существенность ошибки считается в случае ее влияния на соответствующий раздел бухгалтерского баланса в размере, превышающем 5% от соответствующего значения на конец отчетного периода.

Под ошибкой понимается каждая хозяйственная операция, неверно отраженная в бухгалтерском учете. При определении влияния ошибки на бухгалтерскую отчетность сложение ошибок не допускается (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Министерства финансов России № 63н от 28.06.2010).

Последствия изменений учетной политики отражаются ретроспективно в текущей отчетности за период, предшествующий отчетному, в случае если влияние этих изменений на финансовое положение Общества имеет существенное значение.

Под существенным значением мы понимаем такое влияние, размер которого превышает 7% от соответствующего раздела бухгалтерского баланса (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Министерства финансов России №106н от 06.10.2008).

3. Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика.

3.1 Основные средства (строка 1150) и доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы организации расположены на территории Российской Федерации. Основные средства не более 100 000 рублей учитываются в составе товарно-материальных ценностей. Оценка объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. Наличие или отсутствие ликвидационной стоимости определяется по каждому объекту ОС. Срок полезного использования, установленный для групп ОС: Здания и сооружения – 361 мес.; Оборудование – 170 мес.; Производственный и хозяйственный инвентарь – 61 мес.

Переоценку основных средств Общество не производит. Тестирование не выявило признаков обесценения ОС.

В целях налогообложения прибыли Общество не использует амортизационную премию в соответствии с п.9 ст.258 НК РФ по затратам на капитальные вложения в основные средства.

Право пользования активами отражается в учете согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основные средства в отчетном периоде отсутствуют.

3.2 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230)

Задолженность покупателей, заказчиков и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками, поставщиками) с учетом всех предоставленных скидок и сумм НДС.

На отчетную дату Дебиторская задолженность -0 т.р..

Сомнительной задолженности на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

В 2025 г. не было списания Дебиторской задолженности.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	121	164	74
Итого	121	164	74

3.4 Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

Задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам на конец отчетного периода составляет 0 тыс. руб. и отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по процентам перенесена из краткосрочной в долгосрочную, согласно условиям договора займа.

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1 950	1 950	1 300
<i>Полученные займы</i>	1950	1950	1300

3.5 Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлены следующими показателями:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	1950	-	-	-	-	1950
	5571	за 2024г.	1300	650	-	-	-	1950

в том числе: займы	5553	за 2025г.	1950	-	-	-	-	1950
	5573	за 2024г.	1300	650	-	-	-	1950
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	81	479		(130)		430
	5580	за 2024г.	-	612	-	(531)	-	81
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	81	479	-	(130)	-	430
	5581	за 2024г.	-	612	-	(531)	-	81
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2025г.	2031	479	-	(130)		2380
	5570	за 2024г.	1300	1262	-	(531)	-	2031

3.6 Оценочные обязательства (строка 1540)

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства отсутствуют.

3.7 Прочие обязательства (строки 1450 и 1550)

Прочие обязательства в бухгалтерском балансе отсутствуют.

3.8 Чистые активы (строка 3300)

Величина чистых активов за 2025 год составила 2 971т.р.

Величина чистых активов за 2024 год составила 3 284т.р.

Величина чистых активов за 2023 год составила 3 279т.р.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

3.9 Обеспечения полученные и выданные

В организации отсутствуют обеспечения полученные и выданные.

4. Пояснения отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Учет доходов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, возникающие от последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, относятся к прочим доходам.

Учет расходов ведется на основании Положения о бухгалтерском учете "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

К прочим расходам относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счетах 26,44. Расходы группируются по местам возникновения, по статьям затрат.

Списание общепроизводственных, общехозяйственных расходов производится ежемесячно на счетах учета производственных затрат.

Учет фактической себестоимости продукции, работ, услуг, организован в разрезе номенклатурных групп, статей затрат.

4.1 Управленческие расходы (строка 2220)

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Управленческие расходы имеют следующий вид:

Статьи затрат	Сумма
Аренда офиса	66
Вознаграждение АФИ	300

Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	18
Взносы на социальное страхование	6
Административные расходы	38
Итого расходы	428

4.2 Прочие доходы и расходы (строки 2310-2350)

Прочие доходы	Сумма
Итого доходы	138
Прочие расходы	Сумма
НДС не принимаемый к вычету (не учитываемый в НУ)	75
Расходы на услуги банков	27
Прочая операционная деятельность	104 240
Итого расходы	104 342

В 2025 г. не было списания Кредиторской задолженности.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке, устанавливает ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе представлены свернуто.

6. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность в следующем отчетном периоде.

7. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» в обозримом периоде в результате снижения курса рубля, повышения стоимости материалов, затруднений с поставками. Мы не можем оценить конкретной величины такого негативного влияния.

8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Конечным бенефициаром ООО «Экстра Плюс» является Лев Леваев (гражданин Республики Кипр)

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Наименование	Организационно-правовая форма	Юридический адрес	Место фактического нахождения	ИНН
2	3	4	5	6
Компания с ограниченной ответственностью ХЕГЕМОНИ ЛИМИТЕД (HEGEMONY LIMITED)	Компания с ограниченной ответственностью	Спиру Араузу, 165, ЛОРДОС УОТЕРФРОНТ БИЛДИНГ, 5 этаж, квартира/офис 505, 3035, Лимассол, Кипр	Спиру Араузу, 165, ЛОРДОС УОТЕРФРОНТ БИЛДИНГ, 5 этаж, квартира/офис 505, 3035, Лимассол, Кипр	HE 206419
Общество с ограниченной ответственностью «СКОТСОН» (ООО «СКОТСОН»)	Общество с ограниченной ответственностью	236006, Калининградская область, г.о. город Калининград, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 37, помещ. 14	236006, Калининградская область, г.о. город Калининград, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 37, помещ. 14	3900034992
Общество с ограниченной ответственностью «АФИ РУС» (ООО «АФИ РУС»)	Общество с ограниченной ответственностью	121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, этаж 2, пом. 3	121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, этаж 2, пом. 3	7730291517
Общество с ограниченной ответственностью «АФИ РУС Менеджмент» (ООО «АФИ РУС Менеджмент»)	Общество с ограниченной ответственностью	119049, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул. Мытная, д. 28, стр. 3, помещ. 1/1	119049, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул. Мытная, д. 28, стр. 3, помещ. 1/1	7703658597

В следующей таблице представлены виды и общая сумма операций в тыс. руб. со связанными сторонами:

Виды операций	Сумма оплаты поставщикам	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы:		
Общество с ограниченной ответственностью «АФИ РУС» <i>Выполнение функций управления и бухгалтерские услуги</i> <i>ИНН 7730291517</i>	300	300
	Внесение добавочного капитала	
ХЕГЕМОНИ ЛИМИТЕД	104 240	