

Общество с ограниченной ответственностью

«Легион К»

115035, г.Москва, 2-й Кадашевский переулок, д.3, стр.1
ИНН 7706741010 КПП 770601001 ОГРН 1107746592535

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Легион К» (далее – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 27.07.2010 года ОГРН 1107746592535.

Место нахождения Общества в соответствии с Уставом: 115035, г. Москва, 2-й Кадашевский пер., д.3, стр.1.

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднесписочная численность составила:

- за 2025 год составила 12 человек;
- за 2024 год составила 12 человек;
- за 2023 год составила 12 человек.

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «Легион К» на 31.12.2025 г. составляет 58 010 000 рублей.

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. полностью оплачен.

Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества);
- Общее собрание участников.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием участников в соответствии с Уставом может быть избрана ревизионная комиссия.

Генеральным директором общества является Корж Людмила Георгиевна;

Главным бухгалтером общества является Кашин Денис Дмитриевич.

Информация об аудиторе

Отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Легион К» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Основы подготовки отчетности

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.3. Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Случаи существенных отступлений отсутствуют.

2.4. Изменение учетной политики

2.4.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

2.5. 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.

2.6. Основные средства

Общество признает актив в качестве объекта основных средств, если его стоимость более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, месяцы	
	Минимальный	Максимальный
Офисное оборудование	30	97

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

2.7. Учет арендных отношений

2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя

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.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

2.9. Запасы

2.9.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

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

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность по кредитам и займам

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности без учета причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

2.11. Уставной, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, приобретенных участниками.

2.12. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто за вычетом непризнаваемых отложенных налоговых активов.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На конец отчетного периода Общество формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

2.13. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе Оценочных обязательств по строкам 1540 «Оценочные обязательства», срок которых не превышает 12 месяцев.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.14. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в разделе 2 настоящих Пояснений.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году существенные изменения стоимости основных средств не происходили.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств, списания, передачи, продажи) не производилось.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных	–	–

ООО «Легион К»
 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
 в тысячах рублей

средств в результате модернизации - всего		
в т.ч.		
Офисное оборудование	–	–
Другие виды основных средств	–	–
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате списания, передачи, продажи - всего		
в т.ч.		
Офисное оборудование	–	–
Другие виды основных средств	–	–
Исключение из состава основных средств в результате перехода на ФСБУ 6/2020 (малоценное оборудование) - всего		
в т.ч.		
Офисное оборудование	–	–
Другие виды основных средств	–	–

Движение основных средств по первоначальной стоимости составило:

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Основные средства – всего, в том числе:	2025 г.	19 124	–	2 936	16 188
	2024 г.	18 909	215	–	19 124
	2023 г.	18 603	306	–	18 909
Офисное оборудование	2025 г.	6 071	–	1 018	5 053
	2024 г.	5 856	215	–	6 071
	2023 г.	5 550	306	–	5 856
Другие виды основных средств	2025 г.	13 053	–	1 918	11 135
	2024 г.	13 053	–	–	13 053
	2023 г.	13 053	–	–	13 053

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2025 г.	31.12.2023 г.
Первоначальная стоимость основных средств, всего	16 188	19 124	18 909
<i>в том числе</i>			
<i>офисное оборудование</i>	<i>5 053</i>	<i>6 071</i>	<i>5 856</i>
<i>другие виды основных средств</i>	<i>11 135</i>	<i>13 053</i>	<i>13 053</i>
Сумма начисленной амортизации по основным средствам, всего	(15 945)	(18 736)	(18 519)
<i>в том числе</i>			
<i>офисное оборудование</i>	<i>(4 810)</i>	<i>(5 683)</i>	<i>(5 466)</i>
<i>другие виды основных средств</i>	<i>(11 135)</i>	<i>(13 053)</i>	<i>(13 053)</i>
Остаточная стоимость основных средств	243	388	390
<i>в том числе</i>			
<i>офисное оборудование</i>	<i>243</i>	<i>388</i>	<i>390</i>

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

другие виды основных средств		–	–

Коэффициент износа основных средств в целом по Обществу на 31.12.2025 г. составил 98%.

Обесценение основных средств и капитальных вложений в 2025 году не выявлено, ввиду отсутствия признаков обесценения.

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости. Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной (не финансовой) аренды, т.к. к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. У Общества отсутствуют на 31.12.2025 объекты финансовой аренды.

В составе инвестиционной недвижимости отражены следующие объекты, доходы от которых учитываются Обществом по виду деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»:

Наименование объекта инвестиционной недвижимости	Группа ОС
Нежилое помещение: г. Москва, 2-ой Кадашевский пер. д. 3 стр.1, Инвентарный номер 000000001	Здания

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования для начисления амортизации по инвестиционной недвижимости составляет:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, месяцы	
	Минимальный	Максимальный
Здания	278	278

Движение инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости составило:

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Инвестиционная недвижимость – всего, в том числе:	за 2025 г.	55 099	–	–	55 099
	за 2024 г.	55 099	–	–	55 099
	за 2023 г.	55 099	–	–	55 099
Здания	за 2025 г.	55 099	–	–	55 099
	за 2024 г.	55 099	–	–	55 099
	за 2023 г.	55 099	–	–	55 099

Изменение первоначальной стоимости инвестиционной недвижимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (в случае достройки, дооборудования, реконструкции,

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

модернизации, частичной ликвидации) не производилось.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость показана по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус сумма амортизации, накопленной за все время их использования).

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности, всего	55 099	55 099	55 099
<i>в том числе</i>			
<i>Здания</i>	<i>55 099</i>	<i>55 099</i>	<i>55 099</i>
Сумма начисленной амортизации доходных вложений в материальные ценности, всего	(36 667)	(34 288)	(31 910)
<i>в том числе</i>			
<i>Здания</i>	<i>(36 667)</i>	<i>(34 288)</i>	<i>(31 910)</i>
Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности	18 432	20 811	23 189
<i>в том числе</i>			
<i>Здания</i>	<i>18 432</i>	<i>20 811</i>	<i>23 189</i>

Коэффициент износа инвестиционной недвижимости в целом по Обществу на 31.12.2025 г. составляет 67%.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование	Период	На начало года	Изменение за период				На конец периода
			Поступило	Выбыло (погашено)	Создание резерва за отчетный период	Переклассификация	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2025	2 000	24 188	500	–	57 002	82 690
	2024	5 160	–	3 160	–	–	2 000
<i>в том числе:</i>							
предоставленные займы	2025	2 000	24 188	500	–	57 002	82 690
	2024	5 160	–	3 160	–	–	2 000
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2025	72 132	105 000	120 130	–	(57 002)	–
	2024	26 479	100 653	55 000	–	–	72 132
<i>в том числе:</i>							
предоставленные займы	2025	72 132	105 000	120 130	–	(57 002)	–
	2024	26 479	100 653	55 000	–	–	72 132

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 не начислялся.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность, отраженная во внеоборотных активах (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»), составила 9 410 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. – отсутствует). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности, отраженной во внеоборотных активах на 9 410 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность, отраженная в оборотных активах, составила 15 329 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 21 597 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 6 780 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение дебиторской задолженности, отраженной в оборотных активах на 6 268 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, имеет следующие показатели:

№ п/п	Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	Изменение, +/-
1	ВСЕГО Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	9 410	–	9 410
1.1.	Проценты по предоставленным займам	9 410	–	9 510
2	ВСЕГО Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	15 329	21 597	(6 268)
2.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 127	6 925	(798)
2.2.	Расчеты по налогам и сборам	5 731	5 482	249
2.3.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 048	2 507	541
2.4.	Расчеты с подотчетными лицами	70	20	50
2.5.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	353	6 663	(6 310)
2.6.	Резерв по сомнительным долгам	–	–	–

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 (31.12.2024, 31.12.2023) отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 6 152 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 7 143 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 381 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности на 991 тыс. руб. в основном за счет погашения задолженности по расчетам по налогам и взносам и по социальному страхованию и обеспечению.

Кредиторская задолженность приведена ниже в таблице:

№ п/п	Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	Изменение, +/-
-------	----------------------------	------------	------------	----------------

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

1	ВСЕГО Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	–	–	–
1.1.	Прочие обязательства (начисленные проценты на заемные средства)	–	–	–
2	ВСЕГО Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	6 152	7 143	(991)
2.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	121	195	(74)
2.2.	Расчеты по налогам и сборам	4 904	5 861	(957)
2.3.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 127	1 088	39

Наибольший удельный вес в составе краткосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность по расчетам по налогам и взносам 80%, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению 18%.

Задолженность по налогам и взносам, по социальному страхованию и обеспечению по состоянию на 31.12.2025 г. в общей сумме 6 031 тыс. руб. является текущей и оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Следует отметить, что обязательства перед поставщиками материалов, работ, услуг, перед персоналом по выплате заработной платы, перед бюджетом и внебюджетными фондами выполнялись своевременно.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. учитываются:

- уставный капитал – 58 010 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет 124 603 тыс. руб.;
- нераспределенная убыток отчетного года на сумму 593 тыс. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по резерву на отпуска за 2025 год приведено в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2024	Погашено	Признано	на 31.12.2025
Оценочные обязательства, всего	6 357	4 262	2 877	4 972
в том числе				
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников (отпускные)	5 458	3 640	2 424	4 242
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников (страховые взносы)	899	622	453	731

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2025 году Обществом привлекались заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет задолженность по полученным займам.

Информация о движении кредитов и займов за 2025 год:

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

Виды заемных средств	Валюта займа	Срок погашения (год)	Процентная ставка	2025				
				Задолженность на начало периода (займ и начисленные проценты), всего	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на конец периода (займ и начисленные проценты), всего
Займ полученный 1	руб	2025	7%	—	8 500	88	8 588	—
Итого:				—	8 500	88	8 588	—

11. ВЫРУЧКА

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	Абсолютное отклонение
Выручка от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	69 274	68 923	351
Выручка - всего	69 274	68 923	351

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж

Элементы затрат	За 2025 год	За 2024 год	Абсолютное отклонение
Амортизация	(2 378)	(2 378)	—
Аренда земли	(2 104)	(1 767)	(337)
Коммунальные расходы	(1 683)	(1 654)	(29)
Охрана помещений	(6 260)	(5 733)	(527)
Оплата труда	—	(43 741)	43 741
Итого, по строке «себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(12 426)	(55 273)	42 847

Управленческие расходы

Элементы затрат	За 2025 год	За 2024 год	Абсолютное отклонение
Амортизация	(145)	(217)	72
Аренда нежилого помещения	(12 020)	(9 929)	(2 091)
ДМС	(494)	(677)	183
Имущественные налоги	(6 356)	(6 356)	—
Оплата труда и взносы	(39 305)	—	(39 305)
Резервы на оплату отпусков	(2 877)	—	(2 877)
Охрана помещений	(3 966)	(3 603)	(363)
Прочие расходы	(1 909)	(1 610)	(299)
Итого управленческих расходов	(67 072)	(22 393)	(44 679)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы в разрезе элементов затрат	За 2025 год	За 2024 год	Абсолютное отклонение
Проценты по займам к получению	14 078	14 486	(408)
Оценочные обязательства по оплате труда	1 683	1 868	(185)
Прочие доходы	3	3	–
Итого прочие доходы	15 764	16 357	(593)
Прочие расходы в разрезе элементов затрат	За 2025 год	За 2024 год	Абсолютное отклонение
Благотворительное пожертвование	(1 166)	(1 165)	(1)
Оплата труда, не учитываемая по прибыли	–	(6 674)	6 674
Проценты по займам к уплате	(88)	–	(88)
Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание)	(1 224)	(850)	(374)
Прочие расходы	(2 597)	(1 700)	(897)
Итого прочие расходы	(5 075)	(10 388)	5 313

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ 18/02 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ»

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Структура налоговых активов и обязательств в 2025 г.

Структура налоговых активов и обязательств	на 31.12.2024 г.	Признано	Погашено	на 31.12.2025 г.
Отложенные налоговые активы, всего	1 635	–	392	1 243
в том числе				
Оценочные обязательства и резервы (предстоящая оплата отпусков)	1 589	–	346	1 243
Прочие расходы	46		46	–
Отложенные налоговые обязательства, всего	93	71	–	21
в том числе				
Основные средства	46	46	–	–

ООО «Легион К»
 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
 в тысячах рублей

Прочие расходы	47	26	-	21
----------------	----	----	---	----

В налоговом учете по состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г., 31.12.2023 г.) оценочные обязательства и резервы (предстоящая оплата отпусков) не создавались.

15. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.:

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	466
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (Сальдо на начало периода по дебету счета 09)	1 635
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	93
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода (Сальдо на конец периода по дебету счета 09)	1 243
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (Сальдо на конец периода по кредиту счета 77)	21
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1 542
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 222
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(321)
4	Текущий налог на прибыль (Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком «минус»))	(738)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(1 058)
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(116)
7	Постоянный налоговый расход (5)-(6)-(3Б)-(3В)	(942)
8	Чистая прибыль (убыток) (А) + (5)	(592)

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ, ВЫРАЖЕННЫМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В Обществе в 2025 году не было операций, выраженных в иностранной валюте.

17. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

17.1. Информация о бенефициаре

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:
 Опалева Н.В. (33,34%), Докучаев С.В. (33,33%), Никулин М.В. (33,33%).

17.2. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Оборот 2025 в тыс. руб.	Оборот 2024 в тыс. руб
ООО «Голд Логистик»	Аренда/покупатель	411	411
	Договор займа	–	–
ПАО «Высочайший»	Аренда/покупатель	73 225	73 220
	Комиссия/Комитент	2 140	1 832
	Комиссия/Комиссионер	779	501
Опалева Н.В.	Договор займа	112 653	70 310
	Аренда/поставщик	225	225
ООО «Гроссбух»	Аренда/покупатель	162	162
	услуги/поставщик	60	60
АО «ЛТ-Ресурс»	Аренда/покупатель	854	854
	Аренда/поставщик	183	183
	Комиссия/Комитент	101	91
ООО «Постмодерн-театр»	Аренда/покупатель	240	240
АО «ИК «Золотой капитал»	Аренда/покупатель	465	465
	Комиссия/Комитент	100	154

17.3. Выплаты основному управленческому персоналу

Выплату основному управленческому составу, с учетом страховых взносов, в 2025 году составили 16 342 тыс. руб. (в 2024 г. – 22 794 тыс. руб.).

17.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменения за период
Уставной капитал, тыс. руб.	58 010	58 010	–
Чистые активы, тыс. руб.	182 020	182 613	(593)
Соотношение, в %	313,77%	314,80%	1,03%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 3,14 раз превышают Уставный капитал.

17.5. Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

17.6. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

17.7. Информация по сегментам

Общество вело свою деятельность в 1 географическом сегменте – город Москва.

17.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году ошибки не выявлялись и не исправлялись.

17.9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые

ООО «Легион К»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

17.10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Генеральный директор
ООО «Легион К»

30.03.2026 г.



Л.Г. Корж