

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Акционерного общества «Орис»

## 1. Общие сведения об Обществе и основные виды деятельности:

Полное наименование: Акционерное общество «Орис».

Краткое наименование: АО «Орис».

Юридический адрес: 123317, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Пресненский, ул Литвина-Седого, 5А, помещ 5п

Дата государственной регистрации: 26.04.2024

Основной государственный регистрационный номер: 1247700346222

Основной вид деятельности: Деятельность по управлению ценными бумагами — 66.12.2

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества на 31.12.2024 и 31.12.2025 - Генеральный директор - Колбасин Сергей Юрьевич.

Численность работающих на отчетную дату – 1 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи.

Предметом и целью деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Общество вправе заниматься внешнеэкономической деятельностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на его руководителя.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Для ведения учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации учета АЛЕФ. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронном виде с применением форма регистров, предусмотренных программным обеспечением.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5%

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является:

- оказание информационно – консультационных услуг.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Основным видом деятельности является Деятельность по управлению ценными бумагами в связи с чем прямые расходы отсутствуют, все расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы отражаются по строке "Расходы по обычным видам деятельности".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В случае подтверждения факта устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений за счет финансовых результатов организации образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчет суммы резерва производится по четырехфакторной модели Альтмана для России.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Расчет резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от дней просрочки оплаты:

- более 90 дней – 100% суммы задолженности
- от 30 до 90 дней (включительно) – 50% от суммы задолженности
- менее 30 дней – резерв не формируется

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства)\*(кол-во дней неиспользованного отпуска)\*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), являясь плательщиком налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведется в электронном виде.

Налоговая ставка, применяемая в учете Организации при расчете налога по упрощенной системе налогообложения, на дату начала осуществления деятельности составляет 6%.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и остатки денежных средств на брокерских счетах.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- результат валютно-обменных операций;
- перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)
- Перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

В 2025 году Организация освобождена от уплаты НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ), т.к. доход Организации за 2024 год не превысил 60 млн руб. В Отчете о движении денежных средств налог по полученным услугам не выделялся.

# Бухгалтерский баланс

## 4. Дебиторская задолженность

### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	32	-	32	-	(32)	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
в том числе:											
авансы выданные	За 2025 г.	32	-	32	-	(32)	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
Итого	За 2025 г.	32	-	32	-	(32)	-	-	X	32	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	X	32	-

## 5. Обязательства

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

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	561	6	-	-	-	-	567
	За 2024 г.	-	561	-	-	-	-	561
в том числе:								
в том числе: заемные средства	За 2025 г.	560	-	-	-	-	-	560
	За 2024 г.	-	560	-	-	-	-	560
расчеты с поставщиками	За 2025 г.	1	6	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	561	6	-	-	-	X	567
	За 2024 г.	-	561	-	-	-	X	561

### 5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13	18	-	-	31
	За 2024 г.	-	13	-	-	13
в том числе:						
резервы по отпускам	За 2025 г.	13	18	-	-	31
	За 2024 г.	-	13	-	-	13

## **6. Уставный капитал Общества. Акции и иные ЦБ Общества.**

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости размещенных 100 000 штук обыкновенных акций и составляет 100 тыс. рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 рубль.

Обыкновенные акции предоставляют их владельцу следующие права:

- участвовать в соответствии с Законом «Об АО» Уставом в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- избирать и быть избранным в органы управления Общества в соответствии Уставом;
- обжаловать в суд решение, принятое общим собранием акционеров с нарушением требований действующего законодательства, Устава Общества, в случае, если акционер (акционеры) не принимал участия в общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения, и указанным решением нарушены его права и законные интересы;
- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества, если акционер (акционеры) является владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования;
- иметь доступ к документам Общества в порядке, определенном действующим законодательством РФ;
- требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих акционеру (акционерам) акций Общества в случаях, предусмотренных законом и Уставом;
- получать объявленные дивиденды по принадлежащим ему акциям;
- получить часть имущества Общества в случае его ликвидации;
- иметь иные права в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общества.

## Отчет о финансовых результатах

### 7. 1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	(338)	(225)
Отчисления на социальные нужды	(102)	(68)
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(379)	(237)
Итого по элементам	(819)	(530)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(819)	(530)

### 7.2. Прочие расходы

№ п/п	Наименование расхода	2025 год	2024 год
1.	Комиссия банка за платежи и обслуживание счета	(2)	(2)
2.	Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(100)
3.	Пени, штрафы	(14)	
	<b>Всего</b>	<b>(16)</b>	<b>(102)</b>

## 8. Операции со связанными сторонами

### 8.1 Балансовые статьи

тыс. рублей

Вид операции	Участники	КУП	ИТОГО
<b>Кредиторская задолженность</b>			
На 31.12.2023	-	-	-
Поступило	-	215	215
Выбыло	-	(215)	(215)
На 31.12.2024	-	-	-
Поступило	-	324	324
Выбыло	-	(324)	(324)
На 31.12.2025	-	-	-
<b>Расчеты по вкладам в имущество</b>			
На 31.12.2023	-	-	-
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2024	-	-	-
Поступило	800	-	800
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2025	800	-	800
<b>Заемные средства</b>			
На 31.12.2023	-	-	-
Поступило	560	-	560
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2024	560	-	560
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2025	560	-	560

В отчетном периоде не создавались резервы по сомнительным долгам по операциям прочими связанными сторонами. Выплаченные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

## 8.2 Отчет о финансовых результатах

тыс. рублей

Вид дохода/ расхода	Период	КУП
Вознаграждение управляющего персонала	2025	(324)
	2024	(215)
Отчисления на социальные нужды	2025	(97)
	2024	(65)
<b>ИТОГО:</b>	<b>2025</b>	<b>(421)</b>
	<b>2024</b>	<b>(280)</b>

## 8.3 Отчет о движении денежных средств

тыс. рублей

Вид дохода/ расхода	Код строки	Период	КУП	Участники
Вознаграждение управляющего персонала	4122	2025	(324)	-
		2024	(215)	-
Отчисления на социальные нужды	4122	2025	(97)	-
		2024	(65)	-
Займы полученные	4311	2025	-	-
		2024	-	560
Внесение вклада в имущество	4312	2025	-	800
		2024	-	-
<b>ИТОГО:</b>		<b>2025</b>	<b>(421)</b>	<b>800</b>
		<b>2024</b>	<b>(280)</b>	<b>560</b>

## **9. Информация по существенным ошибкам прошлых отчетных периодов**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за 2025 год отсутствуют.

## **10. Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не планирует прекращение деятельности в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

## **11. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2025 году АО «Орис» не участвовало в совместной деятельности.

## **12. Информация о государственной помощи**

В 2025 году АО «Орис» не получало бюджетное целевое финансирование и не получало иные виды государственной помощи.

## **13. Информация по сегментам**

В 2025 году руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации, рассматривается как единый операционный сегмент по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа.

## **14. События после отчетной даты.**

С 17.03.2026 г. Генеральный директор Общества Матюха Маргарита Сергеевна

## **15. Условные активы и обязательства.**

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Матюха М. С.  
19.03.2026



