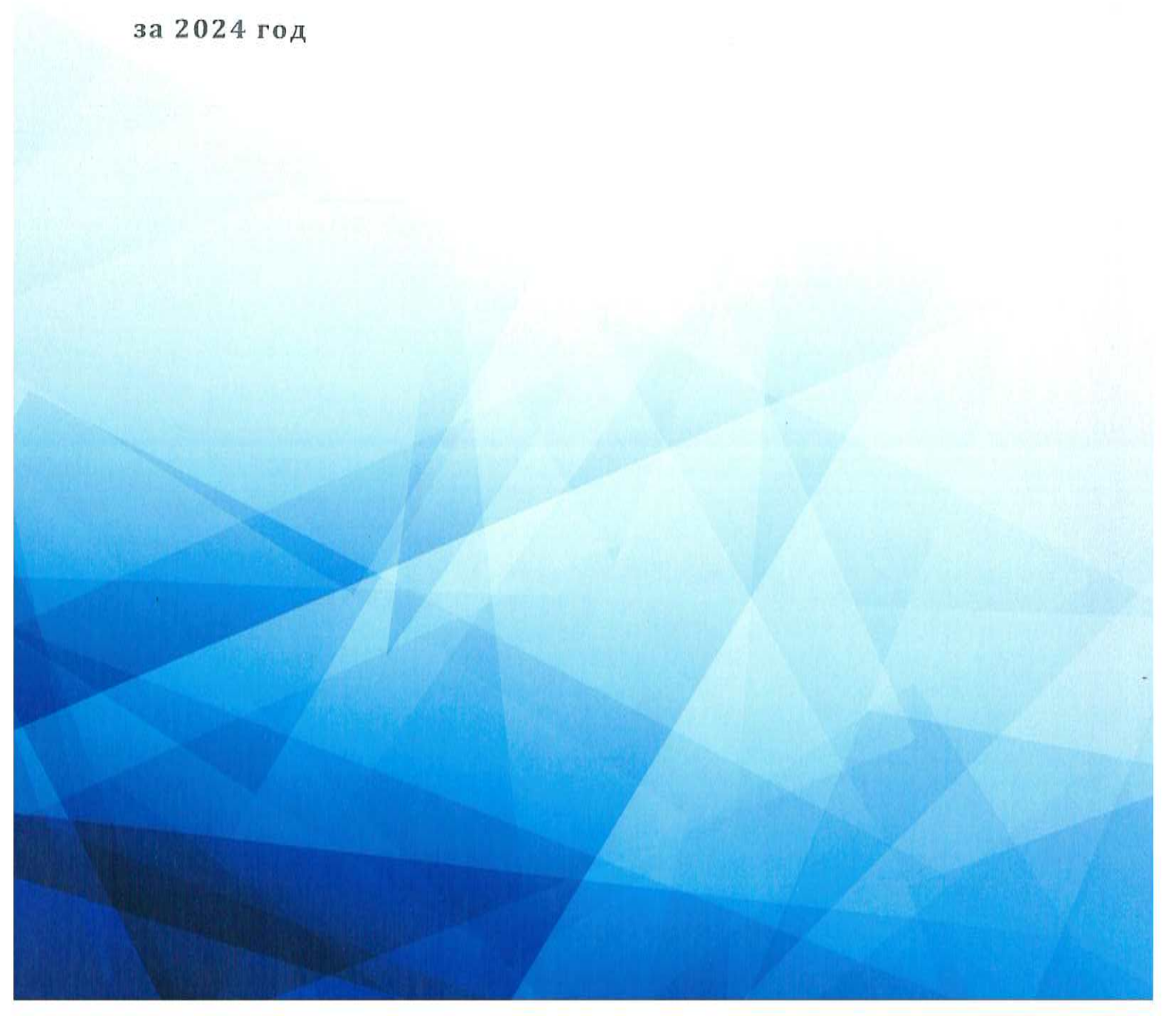


**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ОРИОН»**

за 2024 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН» (ОГРН 1237700501389), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличной и текстовой формах), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в части 5 «ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ» пояснений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год, о том, что сопоставимые показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год были исправлены.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими обстоятельствами.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН» не были проаудированы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



Перковская Дарья Валерьевна
ОРНЗ 21706027525

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Рывкина

Рывкина Анастасия Олеговна
ОРНЗ 21806029034

Аудиторская организация:

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,

ОРНЗ 11606087136

ОГРН 1027700253129,

129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,
часть комнаты № 7,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

«26» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710001		
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	по ОКПО	55350844		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	9709096845		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	82.99		
Местонахождение (адрес)	127051, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Межданский, Цветной бульвар, дом 26, строение 1, помещение 13М	по ОКОНФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7735073914		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700253129		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Табл.1.1	Нематериальные активы	1110	1 359	341	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Табл.2.1	Основные средства	1150	601	110	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Табл.3.1	Финансовые вложения	1170	1 075	-	-
II.3.15	Отложенные налоговые активы	1180	92 206	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	95 241	451	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Палог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Табл.5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 114 942	14 483	-
Табл.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 500 000	1 716 949	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 288 264	17 785	-
II.3.7	Прочие оборотные активы	1260	-	522	-
	Итого по разделу II	1200	13 903 206	1 749 739	-
	БАЛАНС	1600	13 998 447	1 750 190	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 077 250	1 077 250	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 530 092	20 427	-
	Итого по разделу III	1300	2 607 352	1 097 687	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Табл.5.3	Заемные средства	1410	10 290 000	342 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 342	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Табл.5.3	Прочие обязательства	1450	557	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 307 899	342 000	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Табл.5.3	Заемные средства	1510	36 638	307 378	-
Табл.5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 044 811	2 612	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Табл.7	Оценочные обязательства	1540	1 747	513	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 083 196	310 503	-
	БАЛАНС	1700	13 998 447	1 750 190	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»	по ОКНО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	55350844		
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	по ОКВЭД 2	9709096845		
Организационно-правовая форма / форма собственности			82.99		
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКОНФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
П.3.12	Выручка	2110	14 654 121	32 671
П.3.12	Себестоимость продаж	2120	(12 636 014)	(27 882)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 018 107	4 789
	Коммерческие расходы	2210	-	-
П.3.12	Управленческие расходы	2220	(80 596)	(10 249)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 937 511	(5 460)
П.3.13	Доходы от участия в других организациях	2310	486 951	5 625
П.3.13	Проценты к получению	2320	607 771	50 151
П.3.13	Проценты к уплате	2330	(1 284 863)	(7 392)
П.3.13	Прочие доходы	2340	3 020 808	37 679
П.3.13	Прочие расходы	2350	(3 036 877)	(52 759)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 731 301	27 844
П.3.15	Налог на прибыль	2410	(220 829)	(7 417)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(295 693)	(7 417)
	отложенный налог на прибыль	2412	74 864	-
	Прочее	2460	(285)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 510 187	20 427

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - /декабрь 2024 г.	За Январь - /декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Палог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 510 187	20 427
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710004		
	31	12	2024
	55350844		
	9709096845		
	82.99		
	12300	16	
	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	10	-	-	-	20 427	20 437
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	20 427	20 427
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	10	-	-	-	-	10
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	1 077 250	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	-	1 077 250	-	20 427	1 097 687
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 510 187	1 510 187
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 510 187	1 510 187
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(522)	(522)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(522)	(522)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	-	1 077 250	-	1 530 092	2 607 352

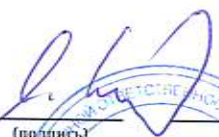
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	20 427	1 077 260	1 097 687
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(522)	-	(522)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	19 905	1 077 260	1 097 165
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	20 427	-	20 427
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(522)	-	(522)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	19 905	-	19 905
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 607 352	1 097 687	-

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
55350844		
9709096845		
82.99		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 256 725	89 685
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 142 896	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	3 768 789	32 671
поступления по операциям РЕПО	4114	-	8 898
проценты на остаток по счету	4115	-	45 244
прочие поступления	4119	345 040	2 872
Платежи - всего	4120	(2 480 149)	(1 796 785)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 072 826)	(13 700)
в связи с оплатой труда работников	4122	(65 100)	(8 137)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 303 206)	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 689)	(5 066)
Платежи по финансовым вложениям	4125	-	(1 759 389)
Платежи по операциям РЕПО	4126	-	(8 883)
прочие платежи	4129	(37 328)	(1 610)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 776 576	(1 707 100)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 431 681	5 625
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	5 048 782	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 757 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 469	5 625
прочие поступления	4219	4 609 930	-
Платежи - всего	4220	(12 585 777)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(12 585 777)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 154 096)	5 625

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000 000	1 719 260
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 000 000	642 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1 077 260
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(352 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(352 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 648 000	1 719 260
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 270 480	17 785
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 785	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11 288 264	17 785
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1)	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	1 631	-	-	(272)	-	-	-	1 631	(272)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Доработка системы 1С	5101	за 2024г.	-	-	1 631	-	-	(272)	-	-	-	1 631	(272)
Бэк-офис	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Доработка системы 1С Бэк-офис	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	341	1 290	-	(1 631)	-
	5190	за 2023г.	-	341	-	-	341
в том числе:							
Доработка системы 1С Бэк-офис	5161	за 2024г.	341	1 290	-	(1 631)	-
	5171	за 2023г.	-	341	-	-	341

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показатели	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	121	(11)	4 504	(2 554)	-	(1 459)	-	-	-	2 071	(1 470)
	5210	за 2023г.	-	-	121	-	-	(11)	-	-	-	121	(11)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	121	(11)	-	-	-	(41)	-	-	-	121	(52)
	5211	за 2023г.	-	-	121	-	-	(11)	-	-	-	121	(11)
Арендованное имущество	5202	за 2024г.	-	-	4 504	(2 554)	-	(1 418)	-	-	-	1 950	(1 418)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	4 504	-	(4 504)	-
	5250	за 2023г.	-	121	-	(121)	-
в том числе:							
Аренда офиса: Цветной б-р, 22.стр.1 комната 13	5241	за 2024г.	-	4 504	-	(4 504)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	121	-	(121)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	532	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	3 350	-	-	-	(2 275)	3 350	(2 275)
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
АО "Лотус"	5302	за 2024г.	-	-	3 350	-	-	-	(2 275)	3 350	(2 275)
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 731 814	(14 865)	21 279 110	(21 510 924)	-	-	14 865	1 500 000	-
	5315	за 2023г.	-	-	3 059 684	(1 327 870)	-	-	(14 865)	1 731 814	(14 865)
в том числе:											
Обращающиеся ценные бумаги	5306	за 2024г.	1 661 185	(14 865)	15 258 598	(16 919 783)	-	-	14 865	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	1 689 055	(27 870)	-	-	(14 865)	1 661 185	(14 865)
Не обращающиеся ценные бумаги	5307	за 2024г.	70 629	-	3 250 020	(1 820 649)	-	-	-	1 500 000	-
	5317	за 2023г.	-	-	70 629	-	-	-	-	70 629	-
Депозитные вклады	5308	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	-	-	1 300 000	(1 300 000)	-	-	-	-	-
Займ	5309	за 2024г.	-	-	1 760 906	(1 760 906)	-	-	-	-	-
	5319	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уступка права требования по сделкам факторинга		за 2024г.	-	-	1 009 586	(1 009 586)	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 731 814	(14 865)	21 282 460	(21 510 924)	-	-	12 590	1 503 350	(2 275)
	5310	за 2023г.	-	-	3 059 684	(1 327 870)	-	-	(14 865)	1 731 814	(14 865)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами [видами]	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	850	(850)	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	886	(886)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	850	(850)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	886	(886)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	14 483	-	1 100 656	-	(197)	-	-	-	-	-	1 114 942	-
	5530	за 2023г.	-	-	137 462	-	(122 978)	-	-	-	-	-	14 483	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	210	-	748 248	-	(197)	-	-	-	-	-	748 261	-
	5531	за 2023г.	-	-	210	-	-	-	-	-	-	-	210	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	12 223	-	24 441	-	-	-	-	-	-	-	36 664	-
	5532	за 2023г.	-	-	12 223	-	-	-	-	-	-	-	12 223	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 035	-	322 820	-	-	-	-	-	-	-	324 855	-
	5533	за 2023г.	-	-	117 908	-	(115 873)	-	-	-	-	-	2 035	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5514	за 2024г.	15	-	5 147	-	-	-	-	-	-	-	5 162	-
	5534	за 2023г.	-	-	7 120	-	(7 105)	-	-	-	-	-	15	-
Итого	5500	за 2024г.	14 483	-	1 100 656	-	(197)	-	-	X	-	-	1 114 942	-
	5520	за 2023г.	-	-	137 462	-	(122 978)	-	-	X	-	-	14 483	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	342 000	10 004 897	-	(56 339)	-	-	-	-	10 290 557
	5571	за 2023г.	-	342 000	-	-	-	-	-	-	342 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	342 000	10 000 000	-	(52 000)	-	-	-	-	10 290 000
	5573	за 2023г.	-	342 000	-	-	-	-	-	-	342 000
Арендные обязательства	5554	за 2024г.	-	4 897	-	(4 339)	-	-	-	-	557
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	309 990	1 042 199	1 301 754	(1 572 493)	-	-	-	-	1 081 450
	5580	за 2023г.	-	302 612	7 378	-	-	-	-	-	309 990
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	4 268	-	-	-	-	-	-	4 268
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 612	301 816	-	-	-	-	-	-	304 428
	5583	за 2023г.	-	2 612	-	-	-	-	-	-	2 612
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	307 378	-	1 301 754	(1 572 494)	-	-	-	-	36 638
	5585	за 2023г.	-	300 000	7 378	-	-	-	-	-	307 378
прочая	5566	за 2024г.	-	736 115	-	-	-	-	-	-	736 115
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	651 990	11 047 096	1 301 754	(1 628 833)	-	X	-	-	11 372 007
	5570	за 2023г.	-	644 612	7 378	-	-	X	-	-	651 990

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	850	886
Расходы на оплату труда	5620	41 785	6 421
Отчисления на социальные нужды	5630	10 314	1 579
Амортизация	5640	1 731	10
Прочие затраты	5650	25 916	1 353
Итого по элементам	5660	80 596	10 249
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	12 636 014	27 882
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 716 610	38 131

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	513	2 845	(1 591)	(20)	1 747
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5701	415	2 339	(1 306)	(20)	1 428
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	98	506	(285)	-	98

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1	1 660 657	-
в том числе:				
Залог за тару	5811	1	-	-
ОТКРЫТЫЙ ПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ	5812	-	1 660 657	-

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и
отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОРИОН» (далее «Общество») за 2024 год.

Общество сформировано на основании Протокола общего собрания Учредителей Общества с ограниченной ответственностью «ОРИОН» от 18.07.2023 года

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»
Сокращенное наименование	ООО «ОРИОН»
Адрес местонахождения	С 01 мая 2024 года: 127051, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Мещанский, Цветной бульвар, дом 26, строение 1, помещение 13М С 02 октября 2023 года: 101000, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Красносельский, пер Уланский, дом 22, строение 1, помещение 6Н/5
Почтовый адрес	С 01.05.2024: 127051, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 26 стр. 1, помещ. 13М С 02.10.2023г.:101000, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Уланский, д. 22 стр. 1, помещ. 6Н/5
Телефон/факс	+7(495) 487-47-10
ИНН/КПП	С 08.05.2024г.: 9709096845/770201001 До 07.05.2024г.:9709096845 / 770801001 До 02.10.2023г.: 9709096845 / 770901001
ОГРН	1237700501389
ОКПО	55350844
ОКАТО/ ОКТМО	45286555000/45375000000

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности в 2024 году:

- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.
- 64.99.4 Заключение свопов, опционов и других срочных сделок
- 64.99.5 Предоставление факторинговых услуг
- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Представительства:

30.06.2024 года Обществом было зарегистрировано ТОО «Представительство Общества с ограниченной ответственностью ОРИОН» в Республике Казахстан БИН 240642032316, о чем внесена запись в ЕГРН от 11.07.2024 года № 2247706771981.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован

Устав Общества зарегистрирован Решением общего собрания участников Общества от 18 июля 2023 года.

Зарегистрирован Устав Общества в новой редакции (редакция №2) за ГРН 2247710424542, утвержденный Протоколом № 6/н от 10.10.2024 года

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году — 3 человека;
- в 2023 году — 1 человек.

Списочная численность работающих в Обществе на 31.12.2024 составила 13 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Васильев Андрей Андреевич

Должность: Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

ФИО: Музалевская Елена Алексеевна

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	ООО «ТРОНИКС»	49%	4,9
2	ООО «ФОРТИКА»	49%	4,9
3	Фонд «СТИМУЛ»	2%	0,2

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЛОТУС»	64.99.1 Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская	99,9997	99,9997

Дочернее общество является самостоятельным юридическим и не отвечает по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочернего общества.

Зависимые общества:

У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом №080823/3 от 08 августа 2023 года и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Подразделения организации, выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями общей для всех подразделений учетной Политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Офисное оборудование	2-5

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Учет финансовых вложений осуществляется по видам ценных бумаг. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на ее приобретения, в том числе комиссия брокера, комиссия по сделке, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты по полученным кредитам и займам, направленным на приобретение финансовых вложений, не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются в составе прочих расходов.

Для целей последующей переоценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно

определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в годовой бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей годовой бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения учитываются на аналитическом счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе видов ценных бумаг.

Для учета цифровых финансовых активов был использован бухгалтерский счет учета 58.ЦА с субсчетами по учету первоначальной стоимости ценной бумаги, комиссии при покупке. Полученный доход по цифровому финансовому активу учитывается по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Ценные бумаги, приобретенные Обществом в иностранной валюте, учитываются по цене приобретения.

Для реализации ценных бумаг, находящихся на балансе Общества, используется способ ФИФО. Оценка по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) основана на допущении, что ценные бумаги списываются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. ценные бумаги, первыми списываемые, должны быть оценены по первоначальной стоимости ценных бумаг первых по времени приобретений с учетом первоначальной стоимости ценных бумаг, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений, а в стоимости проданных ценных бумаг учитывается стоимость ранних по времени приобретений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются доходами/расходами от обычных видов деятельности. И отражаются на счету 90 «Продажи».

Начисление процентов(купона) по долговым ценным бумагам, займам выданным, производится ежемесячно по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Перевод ценной бумаги из одного счета депо на другой не является событием и не подлежит отражению финансово-хозяйственной операции в бухгалтерском учете. Данные по дате приобретения и первоначальная стоимость ценной бумаги не изменяются.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» не содержит специальных норм, регулирующих учет операций РЕПО.

Руководствуясь пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество разработало способ учета таких операций, который обеспечивает соблюдение требований приоритета экономического содержания перед правовой формой.

Операции по сделкам РЕПО Обществом отражаются как сделки финансирования. Расходом и доходом по сделке РЕПО признается процентный доход/расход за пользование заемными средствами.

Процентные доходы/расходы по сделкам РЕПО признаются прочими доходами/расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Заемные обязательства

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 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и

кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи финансовых вложений (ценных бумаг)
- выручка от оказания посреднических услуг;
- выручка от агентского вознаграждения;
- выручка от сдачи активов в аренду;

К прочим доходам Общество относит:

- Дивиденды по акциям с удержанным налогом налоговым агентом
- Доходы по Цифровым финансовым активам (ЦФА)
- Конверсия по срочным сделкам (внебиржевая)
- Курсовые разницы
- Начисленный НКД
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Оценочные обязательства по оплате труда
- Переоценка ценных бумаг
- Процент по сделкам РЕПО выданный займ
- Проценты к получению (уплате)
- Проценты на остаток по счету
- Проценты по депозитам
- Проценты по займам
- Расходы на услуги банков
- Резервы по сомнительным долгам
- Уступка права требования по договору факторинга

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы и в полном объеме списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в отчетном периоде их признания.

Все другие расходы подлежат отражению в составе прочих расходов.

К прочим расходам Общество относит:

- Брокерское вознаграждение
- Депозитарная комиссия
- Комиссии по сделкам РЕПО
- Комиссия за выдачу займа
- Конверсия по срочным сделкам (внебиржевая)
- Курсовые разницы

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Пени по налогам и сборам
- Переоценка ценных бумаг
- Процент по сделкам РЕПО в пределах норм
- Процентные расходы по аренде
- Проценты к получению (уплате)
- Проценты по долгосрочным кредитам
- Проценты по краткосрочным кредитам
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Расходы на услуги банков
- Резерв под обесценение акций
- Резервы по сомнительным долгам
- Списание выделенного НДС на прочие расходы (не НУ)
- Списание НДС на прочие расходы
- Уступка права требования по договору факторинга

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация 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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Общество не получало государственную помощь в 2023 и 2024 годах.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н, законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов и в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

2.2. Изменения учетной политики

В 2024 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2023 год	Учетная политика на 2024 год
Понятия отсутствовали ранее	Финансовый агент, Факторинговое обслуживание, Денежные требования, Факторинговые операции и соответствия с требованиями
Понятия отсутствовали ранее	Паи, ЗПИФ, в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года №66н). в Таблице 1.4 и Таблице 1.5

Общество в течение 2023-2024 годов разрабатывало систему внутреннего учета, которая используется в основной деятельности Общества для учета операций общества по финансовым вложениям в разрезе видов и контрагентов.

В 2023 году Общество не применяло стандарты ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

Общество не установлено признаков обесценения нематериальных активов, резерв под обесценение нематериальных активов не начислялся и не восстанавливался.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов, оценка НМА определяется по первоначальной стоимости.

Ограничения имущественных прав и залоги в отношении нематериальных активов не установлены.

Общество не пересматривало элементы амортизации.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об арендованных основных средствах:

1. Общество арендовало объект основного средства, расположенный по адресу 101000, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Уланский, д. 22 стр. 1, помещ. 6Н/5 на основании договора с ООО «АРЛАВЕРТ» Договор №УЛ-060/2023 от 19.09.2023, сроком действия с 01.10.2023 по 13.02.2024 года, стоимость ежемесячной арендной платы составляет 210 000,00 рублей (без НДС).

По Соглашению о правопреемстве по договору аренды № УЛ-060/2023 от 19.09.2023 года с ООО «АРЛАВЕРТ» от 13.02.2024 года, все требования и обязательства по данному объекту перешли с 13.02.2024 к ООО «Арлаверт». Договор был прекращен 30.04.2024 года.

2. Общество арендовало объект основного средства, расположенный по адресу 127051, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 26 стр. 1, помещ. 13М на основании договора аренды нежилого помещения № ЦБ-13/5 от 22.04.2024 года, сроком действия с 01.05.2024 года на 11 месяцев, стоимость ежемесячной арендной платы составляет 190190,00 рублей (без НДС).

Общество не проводит переоценку основных средств.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений не установлено признаков обесценения, резерв на обесценение не начислялся и не восстанавливался.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств, которые предоставляются за плату во временное пользование:

Общество предоставило во временное пользование за плату часть объекта основных средств 24,6 кв.м., расположенный по адресу 127051, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 26 стр. 1, помещ. 13М на основании Договора субаренды ЦБ-13/5-О от 07.05.2024, сроком действия по 01.03.2025 года на сумму ежемесячных арендных платежей 102828,00 рублей в т.ч. НДС 20%.

Авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов капитальных вложений и основных средств, предоставленных другим лицам, в учете не возникали.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На дату 31.12.2024 года финансовые вложения Общества состоят из:

Долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций:

- Акционерное общество «ЛОТУС», доля владения 99,9997% акций, стоимость приобретения составила приобретения 350 тыс. рублей;
- Внесение дополнительного вклада в имущество АО «ЛОТУС» на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров от 26.04.2024г, на сумму 3 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «ОРИОН» владеет 349 000 обыкновенных акций АО «ЛОТУС», из общего размера выпуска 350 000 акций, № государственной регистрации 1-01-06220-Г.

В связи с тем, что стоимость чистых активов АО «ЛОТУС» по состоянию на 31.12.2024 года составило 1 078 тыс. руб., Обществом начислен резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью на сумму 2 275 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые вложения в виде обращающихся ценных бумаг:

- Цифровые финансовые вложения (далее — ЦФА) на сумму 1 500 000 тыс. руб. Текущая рыночная стоимость по ценным бумагам не определяется, в балансе актив отражается по первоначальной стоимости приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года предоставленные займы на балансе Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений. В таблице 3.1 в соответствующем столбце отражен результат от переоценки финансовых вложений.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. у Общества отсутствуют залоговые запасы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не начисляло Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Крупнейшие виды задолженности представлены в таблице ниже:

Дебитор	Тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Аванс выданный	36 500	12 000
Задолженность контрагента по агентскому договору	736 112	—

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Тыс. руб.	
	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38 105	17 490
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	89	—
Денежные средства на брокерских счетах	70	295
Итого денежные средства	38 264	17 785
Денежные эквиваленты:		
Банковские депозиты до 3-х месяцев	11 250 000	—
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	11 288 264	17 785

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	Тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2023 года
Процентный доход	288 501	2 872
Расчеты в рамках агентского договора	56 539	—
Итого по строке 4119	345 040	2 872

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	Тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2023 года
Комиссия банка	17 150	—
Комиссия поручителя	13 793	—
Прочие платежи по текущей деятельности	6 385	1 610
Итого по строке 4129	37 328	1 610

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Доллар США	101,6767	74,2926	73,8757
ЕВРО	106,1020	84,0695	90,6824
ТЕНГЕ (KZT)	19,4860/100	—	—

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Вид актива	Тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Неисключительные права на ПО	—	552	—

Общество в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 провело в межотчетный период 2024 года соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости прочих оборотных активов на начало отчетного периода 2024 года по счету учета нераспределенной прибыли 84.01 на сумму 552 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

В течение 2024 года в состав учредителей включен новый участник :

- В состав участников Общества 06.05.2024 года включен новый участник, юридическое лицо: ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ «СТИМУЛ», ИНН: 9701262508, КПП: 770101001, доля владения в уставном капитале Общества в размере 2% уставного капитала, номинальной стоимостью доли 200,00 рублей на основании:
 - ✓ Договора купли-продажи части доли от 24.04.2024г. № в реестре: 77/2199-н/77-2024-3-2082
 - ✓ Договора купли-продажи части доли от 24.04.2024г. № в реестре: 77/2199-н/77-2024-3-2081,

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. составил: 100%.

Протоколом внеочередного собрания участников от 18 августа 2023 года в соответствии с п. 1 ст. 27 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и пунктом 5.13 Устава Общества учредители внесли вклад в имущество Общества денежными средствами в размере 1 362 000 тыс. рублей пропорционально доле владения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества не формировался резервный капитал.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 года

тыс. руб.						
Займодавец	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа	Дата возврата займа	Классификация по срокам	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
ООО «СФО АКТИВНЫЙ КРЕДИТ»	Договор займа N 03-07 от 03.07.2024 5 000 000 тыс. руб.	5 000 000 тыс. руб.	27.12.29	Долгосрочный	Ключевая ставка ЦБ + процентный доход + 1,58%	0 руб.
ООО «СФО АКТИВНЫЙ КРЕДИТ»	Договор займа №24-01 от 24.01.2024 5 000 000 тыс. руб.	5 000 000 тыс. руб.	29.01.31г.	Долгосрочный	15,4%	0 руб.
Учредитель	Договор займа №5 от 10.08.2023 171 000 тыс. руб.	145 000 тыс. руб.	10.08.29г.	Долгосрочный	5%	0 руб.
Учредитель	Договор займа №4 от 10.08.2023 171 000 тыс. руб.	145 000 тыс. руб.	10.08.29г.	Долгосрочный	5%	0 руб.
Итого	X	10 290 000 тыс. руб.	X	X		

На 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Займодавец	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа	Дата возврата займа	Классификация по срокам	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
Учредитель	№5 от 10.08.2023	171 000 тыс. руб.	10.08.2029	долгосрочный	5%	—
Учредитель	№4 от 10.08.2023	171 000 тыс. руб.	10.08.2029	долгосрочный	5%	—
Учредитель	№ФР25/23 от 22.12.2023	300 000 тыс. руб.	25.12.2024	краткосрочный	16,5%	—
Итого	Х		Х	Х		

Состав учредителей раскрыт в разделе 1 «Общие сведения»

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие виды задолженности представлены в таблице ниже

Кредитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Платежи в бюджет	304 428	2 612
Задолженность перед принципалом по агентскому договору	736 113	—

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

НАЛОГ	2024 года	2023 года
Налог на добавленную стоимость	6 930	—
Налог на прибыль	292 951	2 351
Страховые взносы по единому тарифу	4 547	261
Итого	304 428	2 612

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В отношении Общества в течение 2024 года проводились камеральные проверки в отношении Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, Расчет по страховым взносам, ЕФС-1. Также налоговой инспекции предоставлялись документы и разъяснения по запросам.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2024 и 2023 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2024 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Агентское вознаграждение	29 668	—	29 668	РФ
Бухгалтерское сопровождение	320	—	320	РФ
Субаренда	669	—	669	РФ
Услуги факторинга	51 143	10 720	40 423	РФ
Выручка по торговому портфелю	14 572 321	12 625 294	1 947 027	РФ
Итого	14 654 121	12 636 014	2 018 107	

2023 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Выручка по торговому портфелю	32 671	27 882	4 789	РФ
Итого	32 671	27 882	4 789	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2024 год	2023 год
Стоимость ЦБ (тело)	12 592 097	27 860
Комиссии	33 197	22
Услуги факторинга	10 720	—
Итого себестоимость	12 636 014	27 882

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Материальные затраты	850	886
Расходы на оплату труда	41 785	6 421
Отчисления на социальные нужды	10 314	1 579
Амортизация	1 731	10
Прочие затраты	25 916	1 353
Итого управленческие расходы	80 596	10 249

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023-2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Дивиденды по акциям с удержанным налогом налоговым агентом	486 951	5 625
Доходы по Цифровым финансовым активам (ЦФА)	68 377	—

Конверсия по срочным сделкам (внебиржевая)	1	—
Курсовые разницы	425 264	—
Начисленный НК/Д	130 601	—
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	792	—
Оценочные обязательства по оплате труда	20	—
Переоценка ценных бумаг	1 513 002	37 679
Процент по сделкам РЕПО выданный займ	1	—
Проценты на остаток по счету	339 839	47 279
Проценты по депозитам	121 862	2 872
Проценты по займам	15 469	—
Расходы на услуги банков	3 600	—
Резервы по сомнительным долгам	165	—
Уступка права требования по договору факторинга	1 009 586	—
Итого проценты к получению и прочие доходы	4 115 530	93 455

Тыс.рублей

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Брокерское вознаграждение	2 694	1
Депозитарная комиссия	2 960	45
Комиссии по сделкам РЕПО	3	1
Комиссия за выдачу займа	6076	—
Оценочные обязательства по оплате труда	—	105
Курсовые разницы	444 570	—
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	40 286	—
Пени по налогам и сборам	1	—
Переоценка ценных бумаг	1 498 137	52 544
Процент по сделкам РЕПО в пределах норм	49	14
Процентные расходы по аренде	380	—
Проценты к получению (уплате)	502 899	7 378
Проценты по долгосрочным кредитам	765 710	—
Проценты по краткосрочным кредитам	15 825	—
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12 885	—
Расходы на услуги банков	17 152	63
Резерв под обесценение акций	2 275	—
Резервы по сомнительным долгам	165	—
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не НУ)	3	—
Списание НДС на прочие расходы	84	—
Уступка права требования по договору факторинга	1 009 586	—
Итого проценты к уплате и прочие расходы	4 321 740	60 151

3.14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	2 862
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	(1 612)
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	165
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	(165)
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	2 275
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	—

3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 году Обществом получена налоговая прибыль по ставке 20% — 1 347 016 тыс. руб., налоговая прибыль по ставке 15% — 175 265 тыс.руб. (в 2023 году: прибыль по ставке 20% в размере 37 084 тыс. руб).

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 731 301	27 844
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	295 693	7 417
Постоянные разницы отчетного периода:		
Итого постоянные разницы	17 342	—
Временные разницы отчетного периода:		
Арендные обязательства	107	
Кредиторская задолженность	630	
Расходы будущих периодов	340	
Арендные обязательства	107	
Кредиторская задолженность	630	
Доходы будущих периодов	382	—
Кредиторская задолженность	3	—
Основные средства	133	—
Финансовые вложения	91 129	—
Прочее	284	—
Итого временные разницы:	92 206	—
Прочее	284	—
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	1 347 016	37 084
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	269 403	7 417
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	175 265	—
Ставка налога на прибыль	15%	15%
Налог на прибыль	26 290	—

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового актива	92 206	—	—

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового обязательства	17 342	—	—

Влияние ставки 25% на временные разницы составляет 14 973 тыс. руб.

3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.17. УЧЕТ АРЕНДЫ

Согласно пп а п.11 ФСБУ 2/2018 при выполнении условий, установленных пунктом 12, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта (п.12 ФСБУ 2/2018) допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В рамках договора аренды с ООО «АРЛАВЕТ» № УЛ-060/2023 от 19.09.2023, на момент подписания договора, ООО «Орион» располагал информацией о том, что Объект недвижимости выставлен на продажи и собственник изменится в течение срока аренды. Так как договор аренды был заключен сроком на 11 месяцев, и условия аренды могли значительно измениться, Обществом было принято решение классифицировать договор как операционную аренду, не признавать обязательство по аренде (согласно п. 11,12 ФСБУ 25/2018), и не признавать в бухгалтерском балансе инвестиционный актив на 31.12.2023 год.

После продажи объекта аренды ООО «АРЛАВЕТ», права собственности на объект по условиям соглашения перешли с 13.02.2024 ООО «Арлайт РУС», на основании чего заключено соглашение о правопреемстве по договору № УЛ-060/2023 от 19.09.2023. На дату заключения соглашения с ООО «Арлайт РУС» о правопреемстве, ООО «Орион» принял решение о поиске нового арендуемого помещения, отражение объекта инвестиционной недвижимости в рамках ФСБУ 2/2018 является несущественным для периода арендной платы с 13.02.2024 по 30.04.2024, т.к. выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018.

По условиям Договора аренды нежилого помещения № ЦБ-13/5 от 22.04.2024 с ИП Бобков Сергей Александрович, договор заключен на срок 11 месяцев, принимает решение о признании предмета аренды в качестве права пользования активом, и отражении в учете инвестиционный актив. Данное решение было принято на основании того, что обществом принято решение о сдаче в субаренду части арендуемого помещения, что исключает возможность применения п.п. б п.12 ФСБУ 2/2018. В подтверждение решения 07.05.2024 заключен Договор субаренды нежилого помещения № ЦБ-13/5-О с ООО «ОКТАГОН».

ООО «ОРИОН» 22.04 2024 года был заключен Договор аренды нежилого помещения № ЦБ-13/5 на срок 11 месяцев, с приоритетной возможностью заключения договора аренды на новый срок (пункт 2.4 Договора). На момент подписания договора, Общество располагало значительной уверенностью в предоставлении данного объекта недвижимости в субаренду, в следствие чего предмет аренды признается в бухгалтерском учете как инвестиционный актив на весь срок действия договора.

Раскрытия по арендованному имуществу

Арендо-датель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «АРЛАВЕТ»	19.09.2023 № УЛ-060/2023	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1	с 01.10.2023 по 12.02.2024	Управленческая	нет	нет
ООО «Арлайт РУС»	Соглашение о правопреемстве по дог. 19.09.2023 № УЛ-060/2023	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1	с 13.02.2024 по 30.04.2024	Управленческая	нет	нет

ИП Бобков Сергей Александрович	22.04.2024 № ЦБ-13/5	Москва, Цветной бульвар, д.26, стр.1	С 22.04.2024 по 01.05.2024	Управленческая	142 тыс. руб.	15,4% по Договору о предоставлении процентного займа №24-01 от 24.01.2024
--------------------------------	----------------------	--------------------------------------	----------------------------	----------------	---------------	---

Перечислить использованные допущения, использованные при определении переменных арендных платежей.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Затраты на улучшение объекта	Ограничения использования	Влияние на финансовое положение (существенно или нет)	Переменные платежи	Потенциальные денежные потоки
ООО «АРЛАВЕТ»	19.09.2023 № УЛ-060/2023	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1 101000, г.	нет	нет	нет	нет	Договор закрыт
ООО «Арлайт РУС»	Соглашение о пранопреемстве по дог. 19.09.2023 № УЛ-060/2023	Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1	нет	нет	нет	нет	Договор закрыт
ИП Бобков Сергей Александрович	22.04.2024 № ЦБ-13/5	Москва, Цветной бульвар, д.26, стр.1	нет	нет	нет	143 тыс. руб.	2 092 тыс. руб.

Помимо этого Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде по следующим договорам:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ИПА	Расходы на аренду в текущем периоде	Планируемые расходы на аренду с учетом срока
ООО «АРЛАВЕТ»	19.09.2023 № УЛ-060/2023	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1	Срок аренды не превышает 12 месяцев.	297 тыс. Руб.	Закрыт 12.02.2024
ООО «Арлайт РУС»	Соглашение о пранопреемстве по дог. 19.09.2023 № УЛ-060/2023	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, переулок Уланский, дом 22, строение 1	Срок аренды не превышает 12 месяцев.	543 тыс. Руб.	Закрыт 30.04.2024

Раскрытия по имуществу, переданному в аренду/субаренду

Арендатор	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «ОКТАГОН»	Договор субаренды ЦБ-13/5-0 от 07.05.2024	Москва, Цветной бульвар, д.26, стр.1	10 месяцев	Управленческая	—	—

Арендатор	Дата и номер договора	Объект аренды	Затраты на улучшение объекта	Ограничения использования	Влияние на финансовое положение (существенно или нет)	Пересмотр стоимости и обязательства	Переменные платежи	Потенциальные денежные потоки
ООО «ОКТАГО Н»	Договор субаренды ЦБ-13/5-0 от 07.05.2024	Москва, Цветной бульвар, д.26, стр.1	-	нет	Не существенно	ежегодно	—	1 187 тыс. руб.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Виды операций со связанными сторонами в 2023 году:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
1	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Протокол об учреждении от 18.07.2023 года и Договор купли-продажи доли	Оплата в течение 4-х месяцев со дня учреждения общества, Безналичный расчет	Продажа (+5)
2	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Протокол внеочередного общего собрания участников	не позднее 7 дней с момента принятия решения, безналичный расчет	Продажа (+681 000)
3	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №4 от 10.08.2023	Перечисление до 11.08.2023, Безналичный расчет	+171 000
4	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №ФР25/23 от 22.12.2023	Перечисление до 25.12.2023, Безналичный расчет	+300 000
5	Общество с ограниченной ответственностью «Троникс»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Протокола об учреждении от 18.07.2023 года и Договор	Оплата в течение 4-х месяцев со дня учреждения общества, Безналичный расчет	Продажа (+5)

			купи-продажи доли		
6	Общество с ограниченной ответственностью «Троникс»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Протокол внеочередного общего собрания участников	не позднее 7 дней с момента принятия решения, безналичный расчет	Продажа (+681 000)
7	Общество с ограниченной ответственностью «Троникс»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №5 от 10.08.2023	Перечисление до 11.08.2023, Безналичный расчет	+171 000

Виды операций со связанными сторонами в 2024 году:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
1	Акционерное общество «Лотус»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	Договор купли-продажи №1 от 03.04.2024	Безналичный расчет до 12 апреля 2024 года	Покупка (-349)
2	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №4 от 10.08.2023	Частичное погашение суммы долга до 12.08.2024, Безналичный расчет	-26 000
	Общество с ограниченной ответственностью «Фортика»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №4 от 10.08.2023	Погашение суммы процентов до 12.08.2024, безналичный расчет	- 8 645
3	Общество с ограниченной ответственностью «Троникс»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №5 от 10.08.2023	Частичное погашение суммы долга до 12.08.2024, Безналичный расчет	-26 000
	Общество с ограниченной ответственностью «Троникс»	Общество имеет право распоряжаться 49 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	Договор займа №5 от 10.08.2023	Погашение суммы процентов до 12.08.2024, безналичный расчет	- 8 645
4	Фонд «Стимул»	Владение долей 2% в уставном капитале Общества	—	—	—
5	ООО «ОКТАГОН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	—	—	—
6	Васильев Андрей Андреевич	Единоличный исполнительный орган	Трудовой договор	Безналичный расчет, операции см. ниже	—

Общество раскрывает сведения о бенефициарных владельцах на основании п.1пп1, п.3, п.6, п.7 ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».

№ п/п	ФИО связанного лица	Характер отношений	Гражданство
1	Линник Алексей Петрович	50% доли Общества	Гражданство РФ
2	Эяссу Тедрос	50% доли Общества	Гражданство РФ

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества составили в 2024 и 2023 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	24 586	5 135
Оплата труда	7 658	4 213
Премии	12 240	—
Отчисления с оплаты труда	3 776	922
Ежегодный оплачиваемый отпуск	912	—
Резерв по вознаграждениям	—	—
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	—	—
ИТОГО	24 586	5 135

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Для обеспечения сопоставимости данных за 2024 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части Отчета о финансовых результатах за 2024/2023 год были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

Тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года			
Доходы от участия в других организациях (строка 2310)	—	5 625	5 625
Проценты к получению (строка 2320)	—	50 151	50 151
Прочие доходы (строка 2340)	93 455	(55 776)	37 679
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года			
Нематериальные активы (строка 1110)	—	341	341
Результаты исследований и разработок (строка 1120)	341	(341)	—

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

8.2. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

тыс.руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Поступление денежных средств от основного и дочерних обществ:	—	1 719 260
Текущая деятельность:	—	—
Инвестиционная деятельность:	—	—
Финансовая деятельность:	—	1 719 260
денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;	—	10
получение кредитов и займов от других лиц;	—	642 000
поступления от выпуска акций, увеличения долей участия.	—	1 077 250
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:	439 813	—
Текущая деятельность:	84 114	—
уплата процентов по долговым обязательствам	84 114	—
Инвестиционная деятельность:	3 699	—
платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;	3 699	—
Финансовая деятельность:	352 000	—
возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.	352 000	—

Денежные потоки, в Отчете о движении денежных средств раскрываются развернуто.

Денежные потоки раздела 6.3 «Суммы поступлений от покупателей, заказчиков, прочих дебиторов и платежей поставщикам, подрядчикам, прочим кредиторам» дочерних, зависимых и основных отражены с НДС.

8.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

8.4. Малое предпринимательство

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности

8.5. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Суммы чистых активов на 31 декабря 2024 — 2 607 352 тыс.руб. , 31 декабря 2023 1 097 687 тыс.руб.

Чистые активы Общества в текущем и предшествующем периоде положительны и превышают величину уставного капитала. Общество стабильно извлекает выручку от основного и прочего видов деятельности. Доходы превышают расходы. Признаков ухудшения экономической ситуации не установлено.

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность .
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах, расчеты в иностранной валюте с иностранными брокерами;
4. Увеличение сроков расчетов между депозитариями РФ и Euroclear, трудности с предоставлением существенного количества дополнительных документов, увеличенные комиссии по хранению ценных бумаг РФ.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, в течение 2024 года ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций РФ.

Руководство организации рассчитывает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не окажет значительного влияния на движение денежных средств, результаты деятельности Общества и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 года был погашен займ, полученный от ООО «СФО Актиний».

Иных событий после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества, не установлено.

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся с февраля 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении Российской Федерации и множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам ценных бумаг, международным депозитариям, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,

- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2024 году в России составляет не менее 18%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости арендной платы, информационных услуг, банковских комиссий, затрат на брокерские, депозитарные услуги, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что

резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам отразятся на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков; займам со связанным сторонам; изменении процентной ставки, влияющей на курсовую стоимость облигаций с фиксированным доходом.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность, в том числе с использованием заемных средств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов и процентных займов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что может отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска низкая, в связи с тем, что основные денежные средства Общество хранит в системообразующем банке.

Риск банкротства эмитента акций

Риск банкротства эмитента акций проявляется в резком падении цены акций акционерного общества, признанного несостоятельным, или в предвидении такой несостоятельности.

Риск совершения маржинальных и непокрытых сделок

Совершение Обществом маржинальных и непокрытых сделок будет нести риск неблагоприятного изменения цены как в отношении ценных бумаг, валютных пар, в результате приобретения которых возникла или увеличилась непокрытая позиция, так и риск в отношении активов, которые служат обеспечением.

Риск ликвидности

Этот риск проявляется в снижении возможности у Общества реализовать финансовые инструменты по необходимой цене из-за снижения спроса на них.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При

определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Руководитель

24 марта 2025 года



Васильев Андрей Андреевич



Иванов Иван Иванович
69
Иванов Иван Иванович
ИИИ