ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

Общества с ограниченной ответственностью «Луч Солнца-2»

1. Общие сведения об организации

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Луч Солнца-2" (далее по тексту «Общество») за 2025 год.

Полное/сокращенное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью "Луч Солнца-2"	12.09.2023 г. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц	1237700601588	7730310551/ 773001001

Юридический адрес	121151, Город Москва, ул Можайский Вал, д. 8, помещ. 28Н
Адрес местонахождения	121151, Город Москва, ул Можайский Вал, д. 8, помещ. 28Н
Почтовый адрес	121151, Город Москва, ул Можайский Вал, д. 8, помещ. 28Н

Информация об участниках/акционерах на 31.12.2025

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
Ильин Александр Аркадьевич	100 %

За 2025 год и предыдущие 2024 и 2023 годы изменений в составе участников Общества не было.

Конечный бенефициарный владелец и перечень связанных сторон

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
10 тыс. руб.	10 тыс. руб.

Участник Общества:

- Ильин Александр Аркадьевич

На 31.12.2025 г. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 4 Устава Общества и Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, полномочия которого определены ст. 5 Устава Общества.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
ФИО	ФИО
Ильин Александр Аркадьевич	Ильин Александр Аркадьевич

Филиалы, представительства, обособленные подразделения. Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Дочерние и зависимые общества. Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

- 59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих	
За 2025 (чел.)	**За 2024 (чел.)**
1	1

Общество применяет с 01.01.2023г. упрощенную систему налогообложения- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Все суммы в таблицах настоящих Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. Общие сведения

Данная годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Главный бухгалтер Общества.

В связи с отсутствием Главного бухгалтера ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора Ильина Александра Аркадьевича.

На 31 декабря 2025 года непокрытый убыток Общества составил минус 1 350 тыс. руб.
На 31 декабря 2024 года непокрытый убыток Общества составил минус 1 137 тыс. руб.
На 31 декабря 2023 года непокрытый убыток Общества составил минус 99 тыс. руб.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация по активам и обязательствам проведена на 31.12.2025г.

3. Основные принципы учетной политики

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1 Основные положения учетной политики

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022).

При пересмотре срока полезного использования НМА в переходном периоде Общество учитывает оставшийся срок действия переданных лицензий.

3.3.2 Основные сведения о нематериальных активах

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Если его стоимость не превышает установленного в настоящем пункте лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретения, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав

3.3.3 Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. 15 ФСБУ 14/2022, п. 17, 18, 20 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10 , п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

3.3.4. Амортизация НМА

По объектам НМА СПИ устанавливается в полных месяцах. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизации по объектам НМА начисляется ежемесячно (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) НМА, на соответствие условиям использования нематериальных активов (п. 42 ФСБУ 14/2022), проверяются Обществом не реже чем один раз в год в наиболее раннюю из дат:

- до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для НМА, окончание СПИ, которых приходится на последующие отчетные годы,
- до последней даты предпоследнего месяца СПИ для НМА, окончание срока полезного использования которых приходится на текущий отчетный год,
- а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При этом Общество учитывает срок действия переданной по лицензионным договорам лицензии на такой НМА.

Корректировки, возникшие, в связи с этим, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Со следующего месяца амортизация в бухгалтерском учете начисляется исходя из пересмотренных элементов амортизации, в том числе с учетом нового оставшегося СПИ.

3.4. Учет 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" (далее также – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 "Капитальные вложения" (далее также – ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС.
Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых более чем на год отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.
Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница составляет более 10 (десяти) %.
Срок полезного использования части существенно отличающимися от срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 12 месяцев в одной группе объектов основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты, ранее использованные другим собственником, производится исходя из:

- предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта;
- ожидаемого физического износа;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого Объекта согласно п. 9 ФСБУ 6/2020(например, срок лизинга);
- сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей производителями);
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае высокой неопределенности, срок полезного использования может быть установлен с учетом Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-6 ведутся в электронном виде в программе «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов ОС (в том числе полностью самортизированных) увеличивают их первоначальную стоимость (п.24 ФСБУ 6/2020).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается исходя из вышеуказанных факторов (предполагаемого СПИ и т.д.).

Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов или расходов (основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объектов ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям их использования в учете по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).».

3.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды имущества с низкой стоимостью, а именно:

- если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

- 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.
- организация (арендатор) относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Право пользования активом и обязательство по аренде используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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 (п. 11 ФСБУ 25/2018).

3.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019, Утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019) с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Остатки стоимости Запасов, находящихся в эксплуатации на 01.01.2021 (специальная одежда и специальная оснастка), не списанных ранее в полном объеме в соответствии с положениями Учетной политики в предыдущей редакции, списываются на счета затрат (20, 26) с даты перехода организации на учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, т.е. 01.01.2021.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019, Утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для запасов, предназначенных для управленческих нужд.
Списание, передача, перемещение всех вышеуказанных запасов происходит в момент их передачи в производство и оформляется первичными документами в соответствие с методологией бухгалтерского учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию). Временным критерием эквивалента денежных средств считается месячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.9. Учет доходов

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Организации являются доходы, полученные от:
- организации оказания услуг по коммерциализации платформы START Next.

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается
- по выполненным работам, оказанным услугам – на дату акта выполненных работ, оказанных услуг;
и принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете
о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

3.10. Учет расходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство
учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической производственной стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:
- расходы, связанные с приобретением прав на использование объектов интеллектуальной деятельности (аудиовизуальных произведений);
- амортизация активов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- заработная плата, сотрудников, связанных с основным видом деятельности;
- другие аналогичные по назначению прямые расходы.

управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90-8 "Управленческие расходы"

коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно в полной сумме списываются на счет в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах:
- с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Под инвестиционным активом Организация понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 12 календарных месяца (п. 7 ПБУ 15/2008) и стоимостью свыше 1 000 000 рублей, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резервы по сомнительным долгам Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, но не менее 10% от суммы задолженности.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по выплате вознаграждений по итогам года

Общество создает оценочное обязательство в виде предстоящих расходов на оплату отпусков (п.8 ПБУ 8/2010).

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику в соответствии с количеством дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, причитающихся работнику и его среднедневного заработка.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты (месяца) и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарі х Днi х (1 + СтВзі / 100) + ... + СрЗарп х Днп х (1 + СтВзп / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату'
СрЗар1 - средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);
Днi - количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год может признаваться исходя из сведений о предполагаемой плановой годовой сумме расходов на вознаграждение, включая отчисления в государственные внебюджетные фонды на каждого работника, и оценки вероятности достижения показателей для выплаты годовых вознаграждений по состоянию на отчетную дату.

3.13. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в расходах Общества равными частями в течение периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. К расходам будущих периодов относится:
- расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензий или экземпляров программного обеспечения);
- расходы на подписку на базы данных;
- расходы за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности в виде фиксированного разового платежа;
- прочие расходы будущих периодов.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

4.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024года**	**На 31 декабря 2023 года**
Вложения во внеоборотные активы (товарный знак)	-	33	-
Итого	**-**	**33**	**-**

4.2. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	7	33
Итого	**-**	**7**	**33**

На 31.12.2025 год, 31.12.2024 год и 31.12.2023 год у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров.
Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. нет.

4.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Акции	-	-	6
Итого	**-**	**-**	**6**

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты
Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Средства на расчетных счетах	22	50	38
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**22**	**50**	**38**

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, так же, как и на отчетные даты предыдущих периодов 2024 г. и 2023 г. нет.
По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

4.5. Прочие оборотные активы
Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	-	-	18
ИТОГО	**-**	**-**	**18**

4.6. Капитал и резервы
По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.
Общество не выплачивало дивиденды за 2025 год.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	1 355	-	-
ИТОГО	**1 365**	**10**	**10**

4.7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	503	82
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1	-
Итого	**-**	**504**	**82**

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31.12.2025 года, 31.12.2024 года и 31.12.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.8. Кредиты и займы

4.8.1. Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитов и займов

Группа (вид)	На 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2025 года
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	650	-	(650)	-	-
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	**650**	**-**	**(650)**	**-**	**-**

Группа (вид)	На 31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	100	550	-	-	650
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	**100**	**550**	**-**	**-**	**650**

4.8.2. Информация о процентах по кредитам и займам

Группа (вид обязательства)	На 31 декабря 2024 года	Начислено в 2025 году	Погашено в 2024 году	Иное (капитализация в тело займа, перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из	На 31 декабря 2025 года

				долгосрочной в краткосрочную задолженность)	
Краткосрочные займы %	60	16	(39)	-	-
ИТОГО	**-**	**16**	**(39)**	**-**	**-**

Группа (вид обязательства)	**На 31 декабря 2023 года**	**Начислено в 2024 году**	**Погашено в 2024 году**	**Иное (капитализация в тело займа, перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность)**	**На 31 декабря 2024 года**
Краткосрочные займы %	1	59	-	-	60
ИТОГО	**1**	**59**	**-**	**-**	**60**

4.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.

4.9.1 Оценочные обязательства

Данные о движении оценочных обязательств в 2025 и 2024 годах приведены в таблице ниже.

Вид резерва	**Остаток на 31 декабря 2023**	**Начислено за 2024 год**	**Использовано за 2024 год**	**Остаток на 31 декабря 2024**	**Начислено за 2025 год**	**Использовано за 2025 год**	**Остаток на 31 декабря 2025 год**
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	-	4	-	4	3	-	7
ИТОГО	**-**	**4**	**-**	**4**	**3**	**-**	**7**

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

4.9.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

4.9.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

4.10. Выручка и прочие доходы

4.8.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности составил:

Виды дохода	**2025 год**	**2024 год**

Выручка	-	-
Итого	**-**	**-**

4.8.2 Прочие доходы

Показатель	**2025 год**	**2024 год**
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	**5**	**6**
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	5	6

4.11. **Расходы, связанные с реализацией**

4.11.1. Себестоимость продаж

В 2025 и 2024 годах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности.

Наименование расходов	**2025 год**	**2024 год**
Себестоимость продаж	(84)	(934)
Итого	**(84)**	**(934)**

4.11.2. Управленческие и коммерческие расходы

В 2025 и 2024 управленческие и коммерческие расходы отсутствуют.

4.11.3. Прочие расходы

Показатель	**2025 год**	**2024 год**
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах)	**(61)**	**(58)**
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах)	**(73)**	**(34)**

4.12. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере минус 213 тыс. руб.

4.13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются ее участники, а также основной управленческий персонал Общества, а именно:

Участник Общества

- Ильин Александр Аркадьевич

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор Общества на 31 декабря 2025 г. – Ильин Александр Аркадьевич

4.13.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор. Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 26 тыс. руб. (2024 год: 36 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

4.14. Судебные разбирательства

На 31.12.2025 года не имеются незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, либо иным образом затрагиваются интересы Общества.

4.15. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.16. Информация по взаимодействию с налоговыми органами

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Не имеется никаких разбирательств с исполнительными органами государственной власти, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

4.17. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31 декабря 2025 года у Общества не имеются выданные обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

4.18. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

4.19. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

4.20. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

4.21. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

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

4.22. 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.

4.23. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

4.24. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

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

4.25. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

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

4.26. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о реорганизации или ликвидации Общества не принимались.

4.27. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

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

4.28. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Иных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор _____ Ильин Александр Аркадьевич

«20» января 2025 г.