

Общество с ограниченной ответственностью «КРЕАТИВКОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
в текстовой форме

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО «КРЕАТИВКОМ»

1.2. Юридический адрес: 127287, Москва г, ул Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 8, помеш. IX комн.30В

Почтовый адрес: 127287, Москва г, ул Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 8, помеш. IX комн.30В

ИНН 7709627637, КПП 771301001 ОГРН 1057747991927.

1.3 Государственная регистрация общества: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ГРН 1047796738098, дата внесения в ЕФРЮЛ записи, содержащей указанные сведения – 01.01.2011г.

1.4 Изменения размера уставного капитала общества в 2024 году не осуществлялись.

1.5 Особые условия подразделения общества имеются. Это коттеджный поселок ЗАПАДНАЯ РЕЗИДЕНЦИЯ в г. Одинцово М.О..

1.6 Аудитор Общества: ООО «ТЕЛЕФЛОТ АУДИТ».

1.7 Численность сотрудников: 7 человек

Наименование подразделения	Численность
Администрация (административно-управленческий персонал)	7
Производственный отдел	
Логистический отдел	

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участником организации является:

ООО "КреативКом" – участником организации является КОМПАНИЯ СВОБОДНОЙ ЗОНЫ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРСЕНУС Ф3 ЛЛС", доля участия 100%.

с долей 100 процентов;

Наименование /Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для управленческого персонала)		
	Компания свободной зоны с ограниченной ответственностью «Арсенус Ф3-ЛПС»	Объединенные Арабские Эмираты, Дубай, Дубай Медиа Сити, ДМС5, третий этаж, помещение № ДМС-ВЛД05-Д0-Е03-037	Участник
Через участника	ООО «АВТОПРИОРТЕТ», 127287, г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д.38А, стр.8, этаж 2, пом. IV, комн. 24		
	ООО «ТАМИЗ»		
Через участника	г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 7		
Через участника	ООО «Летра-8»		
Через участника	г. Москва, Кутузовский проспект, д. 35, корп. 2, помещение XXVIII		
Через участника	ООО «Лира-45»		
Через участника	Российская Федерация, 410019, Саратовская область, город Саратов, улица Танкистов, дом 37, офис 402		

2.1. Связанные стороны

**2.0. Информация о связанных сторонах**

Главный бухгалтер- ЛИСОВСКАЯ ВЕРОНИКА БОРИСОВНА (согласно Приказа №4-К от 16.11.2021г).

от 17.02.2014г).

Генеральный директор Общества: МАТВЕЙЧЕВА ИННА ВЛАДИМИРОВНА (согласно Приказа №2-К

**1.9. Сведения о руководителе и главном бухгалтере:**

1.8 Органом управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом, является общее собрание участников Общества (согласно п.8.1 Устава).

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

\* ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

**1.7. Виды деятельности, из них обычный вид деятельности:**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
-------	---------------------------------------	---	---

**Аффилированные лица ООО «Креативком»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Компания свободной зоны с ограниченной ответственностью «Арсенус Ф3-ЛПС»	Объединенные Арабские Эмираты, Дубай, Дубай Медиа Сити, ДМС, третий этаж, помещение № ДМС-ВЛД05-ДQ-FO3-037	Является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «Креативком»

**Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Креативком»**

Через участника	Российская Федерация, 127287, г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38а, стр. 8 ПВЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МИРЭНД ЛЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛПС	Через участника
Через участника	ФЕССАЛОНИКИ, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 ЭТАЖ, КВАРТИРА/ОФИС 1002, 3025, Г. ЛИМАССОЛ, КИПР КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»	Через участника
Через участника	ЯШИК 3025, ЛИМАССОЛ, КИПР КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВЕРТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД»	Через участника
Через участника	ТЕСАЛОНИКИС, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 ЭТАЖ, КВАРТИРА/ОФИС 1002, ПОЧТОВЫЙ ЯШИК 3025, ЛИМАССОЛ, КИПР	Через участника
Через участника	КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУТОН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	Через участника
Через участника	ФЕССАЛОНИКИ, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 ЭТАЖ, КВАРТИРА/ОФИС 1002, 3025, Г. ЛИМАССОЛ, КИПР КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУТЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	Через участника
Через участника	ФЕССАЛОНИКИ, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 ЭТАЖ, КВАРТИРА/ОФИС 1002, 3025, Г. ЛИМАССОЛ, КИПР	Через участника

1	Общество с ограниченной ответственностью «Автопродирет»	127287, г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38 А, стр. 8, этаж 2, помещение IV, комната 24	Участник - Компания свободной зоны с ограниченной ответственностью «Арсенус Ф3-ЛПС», Генеральный директор – Матвейчева И.В.
2	Общество с ограниченной ответственностью «Лига 45»	410019, Россия, Саратовская область, г. Саратов, ул. Танкистов, д. 37, оф. 402	Участник - Компания свободной зоны с ограниченной ответственностью «Арсенус Ф3-ЛПС»
3	Компания с ограниченной ответственностью «ИНВЕРТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД»	Фессалоники, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 этаж, кв./офис 1002, 3025, Лимасол, Кипр	Акционер - Публичная компания с ограниченной ответственностью МИРЭНД ЛЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
4	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «БУТОН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» ЛИМИТЕД»	Фессалоники, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, этаж 10, квартира/офис 1002, 3025, г. Лимасол, Кипр	Акционер - Публичная компания с ограниченной ответственностью МИРЭНД ЛЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
5	Общество с ограниченной ответственностью «Петра-8»	121165, г. Москва, Кутузовский проспект, дом 35, корпус 2, помещение XXVIII	Участник - Компания свободной зоны с ограниченной ответственностью «Арсенус Ф3-ЛПС»
6	Компания с ограниченной ответственностью «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»	Фессалоники, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 этаж, квартира / офис 1002, 3025, г. Лимасол, Кипр	Акционер - Публичная компания с ограниченной ответственностью МИРЭНД ЛЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
7	Общество с ограниченной ответственностью «Солнечный круг»	127287, город Москва, 2-я Хуторская уллица, дом 38А, строение 8	Участник - Компания с ограниченной ответственностью «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»
8	Общество с ограниченной ответственностью «Тамиз»	127287, город Москва, 2-я Хуторская уллица, дом 38А, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ХУТОРСКАЯ 2-Я, Д. 38А, СТР. 7	Участник - Компания с ограниченной ответственностью «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»
9	Компания с ограниченной ответственностью «БУТЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД»	Фессалоники, НИКОЛАУ ПЕНТАДРОМОС ЦЕНТР, 10 этаж, квартира / офис 1002, 3025, г. Лимасол, Кипр	Акционер - Публичная компания с ограниченной ответственностью МИРЭНД ЛЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая генеральных директоров – отсутствуют расчеты со связанными сторонами.

2.2. Операции со связанными сторонами, включая генеральных директоров – отсутствуют.

22	Евгений Степков	Израиль	Директор «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»
21	Натали Несторос	Кипр	Директор «ИНВЕРТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД», «БУТОН ЛИМИТЕД», «БУТЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛИД»
20	Георг Афанасиу	Кипр	Директор «ИНВЕРТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД», «БУТОН ЛИМИТЕД», «БУТЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛИД»
19	Роман Розенталя	Израиль	Директор «ИНВЕРТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД», «ДАНЧОЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»
18	Гленн Скотт Коллини	Израиль	Директор МИРЛЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
17	Константинос Пантелидис	Кипр	Директор МИРЛЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
16	Мария Деспина Апридоу	Кипр	Директор МИРЛЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
15	Александр Реджебоджес	Израиль	Директор МИРЛЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
14	Зив Мильбауэр	Израиль	Директор МИРЛЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРЕЙШН ПЛС
13	Филимонова Жанна Владимировна	РФ	Генеральный директор ООО «Лира 45»
12	Карпов Сергей Николаевич	РФ	Генеральный директор ООО «Солнечный круг», ООО «Тамиз»
11	Сельх Нина Васильевна	РФ	Генеральный директор ООО «Петра-8»
10	Матвейчева Инна Владимировна	РФ	Генеральный директор ООО «КреативКом», ООО «Автопроджет»

### 3. Информация об учетной политике в 2025г.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи и обязательств бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157Н). Новый стандарт вводит новые правила бухучета и новые отчетные формы. По новым формам отчитываемся за 2025г.

Организация в 2025 году ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023.

Состав полной годовой отчетности. Форм, как и прежде, пять. Это бухгалтерский баланс, отчет финансовых результатов и приложений к ним; отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ФСБУ 4/2023 дает возможность группировать показатели, близкие по характеру (п. 11 ФСБУ 4/2023). Так, информацию об основных средствах отражается в одной строке, показываясь отдельно незавершенное строительство, права пользования активами.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утверждён приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Применяем ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года.

В инвентаризационную комиссию входит 5 человек, так как новыми правилами предусмотрено, что результаты ревизии будут признаны недостоверными при отсутствии 20% от количественного состава комиссии. Комиссия создается одна на все инвентаризационные объекты. Инвентаризационные формы, документы связанные с инвентаризацией, применяем по действующим стандартам.

Унифицированные формы для инвентаризации — это типовые бланки инвентаризационных описей и актов, утверждённые для разных видов имущества и обязательств. В организации для годовой инвентаризации применяют следующие унифицированные формы:

Такие формы имеют номера, начинающиеся на ИНВ (ИНВ-1, ИНВ-3 и т. д.)

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (обеспечением количественного учета).

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

**6.1. Учет и оценка основных средств**

(Сальдо Дт сч. 01.01.829 122 349,32 руб. – сальдо Кт сч. 02.01.223 664 177,62 руб.)

В составе основных средств по строке 150 «Основные средства» баланса - 605 458 171,70 руб

**6. Основные средства**

Организация применяет все рекомендованные Законном Положения по бухгалтеру, как находящаяся на основной системе налогообложения.

**5. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Наименование	краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:
	оплата труда;
	в т.ч премии;
	отчисления с оплаты труда;
	ежегодный оплачиваемый отпуск;
	прочие выплаты;
	резерв по вознаграждениям.
Общая величина вознаграждений за период 2025г	14 684,00
	10 354,00
	313,00
	3 111,00
	892,00
	14,00

Тыс. руб.

**4. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В Балансе по стр 1110 сумма НМА – 257 638,94 руб. (Это сальдо Дт сч 04 280 000 руб – сальдо Кт сч 05 – 22 361,06 руб).

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА числятся Лицензия на право пользования недрами - Лицензия на пользование участком №МСКО21088 ВЭ (срок действия 25.01.24-03.02.2048). Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обеспечения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

## 7. Нематериальные активы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

## 6.2. Учет материально-производственных запасов

при продаже некоторых активов – В ООО «КРЕАТИВКОМ» подобные задачи не ставились.

при реструктуризации организации

для привлечения инвестиций

готовой продукции

для учета реальной суммы начисленной амортизации при формировании себестоимости

при оформлении основных средств под залог по кредитным обязательствам

для увеличения уставного капитала

Основными средствами переоцениваются для отображения их на балансе по реальной рыночной стоимости, что может потребоваться:

В каком случае необходима переоценка основных средств.

производятся.

В 2025г профессиональная переоценка имущества, активов и основных средств не

договором.

отсутствия договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных отразаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по кадастровой стоимости, при платежах, определенных договором. Аренданные земельные участки в учете и отчетности отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, за исключением земельных участков, в учете и

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

## 8. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 8.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

### 8.2. Учет и оценка нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является совокупность прав, возникающих из одного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Нематериальный актив относится к инвестиционным активам, если его подготовка предполагается использовать более шести месяцев, а расходы на приобретение, изготовление превышают 5% от общей стоимости внеоборотных активов. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, уровень ответственности для изменения метода начисления амортизации – 5%. При установлении существенного (более 5%) изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Общество не переоценивает и не обесценивает нематериальные активы.

### 8.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В организации 25.01.2024г был принят НМА-Лицензия на пользование недрами (водой) на сумму 280 000 руб. Ее номер № МСК 021088 ВЭ (срок ее действия 25.01.2024-03.02.2048г). Амортизируется равными суммами в течение срока действия Лицензии, начиная с февраля 2024г. Амортизация начисляется ежемесячно следующими проводками: Дт26 Кт 05.01. - Активы, которые поступили в организацию стоимостью менее 100 тыс руб, учитываются в составе малопенки и списываются в расходы организации по обычным видам деятельности.

• расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;

В составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются:

расходами от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся в состав прочих.

### 10.2. Расходы от обычных видов деятельности

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

-доходы от основной деятельности недвижимым имуществом (аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом).

Доходами от обычных видов деятельности являются:

### 10.1. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Выручка организации за отчетный период составила 279 489,21 рублей, что в сравнении с аналогичным показателем прошлого года (2024г) составило . Данный показатель связан с отсутствием заключенных договоров и как следствие выручки в 2025г.

### 10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Банковские счета	30.12.2025	-
Расчеты с кредиторами/дебиторами	30.12.2025	-
Отложенные налоговые активы и обязательства	30.12.2025	-
Оценочные обязательства	30.12.2025	...
Забалансовые счета, ТМЦ	30.12.2025	
Расчеты по НМА	30.12.2025	
Расчеты по ОС	30.12.2025	
Расчеты по капитальным вложениям	30.12.2025	
Расчеты по финансовым вложениям	30.12.2025	
Расчеты по оценочным обязательствам	30.12.2025	
РБП	30.12.2025	

9. Инвентаризация за 2025г проведена по следующим объектам учета:

(38 123) тыс. руб.

- По итогам Декларации по налогу на прибыль за 2025 год получен убыток в размере

#### 14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отсутствуют в Обществе в отчетном периоде.

#### 13. Учет дебиторских вложений

Первый долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным расходам по их приобретению (за исключением финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обеспечение стоимости финансовых вложений).

#### 12. Финансовые вложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

#### 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Расходы, распределяемые между отчетными периодами, отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более; в составе прочих оборотных активов – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

Расходы по условиям договоров, договоров страхования включаются в затраты, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования расходов и соответствующих им расходов и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

Для признания в бухгалтерском учете указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчетных периодов; срок списания расходов должен быть четко установлен и документально подтвержден.

Расходы по условиям договоров, договоров страхования включаются в затраты, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования расходов и соответствующих им расходов и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

• расходы на разработку планов по ликвидации последствий аварий на опасном производственном объекте – включаются в затраты равными долями в течение срока действия плана;

• другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчетными периодами.

**- Определить в 2025г понятие «малопенный» НМА.** То есть, если стоимость НМА свыше установленного лимита (100 000 руб), но СПИ НМА до 12 месяцев или равно 12 месяцев. Так, если к критериям ФСБУ 14/2022 НМА не подходит и в самом ФСБУ 14/2022 о таких малопенных НМА ничего не упомянуто, то затраты на приобретение, создание такого «малопенного» объекта НМА (в том числе ПО для ЭВМ) признаются расходами периода в котором они понесены (п.7 ФСБУ 14/2022) и подлежат списанию в расход организации по обычным видам деятельности, и учитываются на забалансовом счете.

переводится на русский язык. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету (финансовой) отчетности в последний раз. Бухгалтерская первичка ведется на русском языке, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) документация вступает в силу с даты ее составления и формирования. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

#### 16.1. Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

налогового учета.  
Внесены изменения в Учетную Политику на 2025г для целей бухгалтерского и

### 16. Изменения учетной политики

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отделимости или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажен более чем на 5%. Исправление ошибок в 2025 году организовано ведется так: в электронный документ указывается номер и дата составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата исправления, составляется до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления, в учетный документ бухгалтерского учета вносится исправление посредством: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

### 15. Исправление ошибок

Менеджментом Общества разработана Концепция повышения рентабельности продаж.

(105 254) тыс. руб.

- По итогам Декларации по налогу на прибыль за 2024 год получен убыток в размере

Способ начисления амортизации - линейный.

Момент начала и окончания начисления амортизации с месяца, следующего за месяцем признания (следующего за месяцем выбытия) объекта в бухучете.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов принимается на 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание, п. 5 ФСБУ 6/2020. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание, п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей) (Сто тысяч рублей).

Организация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимости крита.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: ретроспективно.

## 16.2. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Исправление ошибок в 2025 году организовано ведется так:

в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления, в учетный документ на основании которого исправление вносится корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

Согласно пункту 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно пятью признаками, в том числе (подпункт "в") предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Соответственно, актив, предназначенный для использования в течение периода 12 месяцев или менее, не считается нематериальным активом, даже если остальными четырьмя признаками он характеризуется. Согласно пункту 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" для целей бухгалтерского учета запасы считаются активами.

Способ последующей оценки каждой группы основных средств и сроки переоценки (п. 13, 16, 17 ФСБУ 6/2020): по переоцененной стоимости таким методом: сначала вычесть накопленную амортизацию из первоначальной стоимости, а только потом пересчитывать балансовую стоимость объекта.

Проводить переоценку каждой группы основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости не чаще одного раза в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года. Установить периодичность проверки ОС на обесценение – 1 раз в три года на 31 декабря. Определена следующая процедура.

Балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоцененная стоимость – стоимость объекта после переоценки.

Уточнены признаки основного средства. Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно такими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020):

1) имеет материально-вещную форму;

2) предназначен для использования;

- в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования НКО в целях, ради которых она создана;

- в течение периода более 12 месяцев;

3) способен приносить фирме экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).

Лимит стоимости ОС. Организация может не применять ФСБУ 6/2020 к активам с признаками из п. 4 Стандарта, стоимость которых ниже лимита, установленного фирмой с учетом существенности информации о таких объектах. Затраты на приобретение, создание данных активов признают в периоде, когда они понесены.

Уточнения по инвентарным объектам. Традиционный подход к определению инвентарных объектов сохранен. Но ФСБУ допускает выделение частей в качестве отдельных ИО, если они значительно отличаются от объекта в целом не только по СПИ, но и по стоимости. Кроме того, самостоятельными

### 16.3 Незавешенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу. (Основные средства, стр. 1150 Незавешенные кап вложения в сумме на конец 2025г - 58 751 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2025 в составе незавершенных капитальных вложений числятся приобретенные, но не введенные в эксплуатацию объекты основных средств - вторая очередь строительства коттеджного поселка МО г. Длинново.

бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. следующие:

Финансовые вложения, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» вложений отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу (3.1).

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений

### 17. Долгосрочные финансовые вложения

производятся.

В 2025г профессиональная переоценка имущества, активов и основных средств не

производятся. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не

### 16.6. Переоценка

Организация в 2025г учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008

установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008

### - Увеличение стоимости актива

Организация в 2025г учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

### - Ликвидация основных средств.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

### 16.5. Амортизация основных средств.

В 2025 года малопценные производственные запасы относят сразу на расходы, теперь их не учитывают в составе запасов. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019. Часть запасов можно списывать сразу, а часть – учитывать на балансе

### 16.4. Порядок учета малопценных производственных запасов.

Задолженность по процентам по займам, полученным, отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса (сч.67.04,67.24), на 31.12.2025 составляет величину сумму в размере 3 898 327 тыс. руб.

## 21. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные финансовые вложения не числятся.

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

## 20. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., выданных в связи с приобретением (строительством, созданием) внеоборотных активов, отражены в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Выданные поставщикам (исполнителям) авансы отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставляемых скидок и надбавок.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025 год не произошло.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу (7).

## 19. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 4.1).

## 18. Запасы.

В составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. на сч.58.03 числится величина предоставляемого Обществом Займа в размере 1 300 тыс. руб. ЭТО: - (Договор Займа *договор займа №13122021 от 13.12.2021*) Заемщик ООО «ТАМИЗ», - И Дог процентного займа от 20.10.2022г. Заемщик ООО «ЛИГА 45».

счет	Название	31.12.2025	31.12.2024
58.03	Финансовые займы (Заемщик ООО «ТАМИЗ» Россия)	300,00	300,00
58.03	Финансовые займы (Заемщик ООО «ЛИГА 45» Россия)	1 000,00	1 000,00
	Сумма, тыс. руб.		

**22. Кредиторская задолженность.**

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы по счетам: 60.01, 68.06, 68.08

**23. Налог.**

Налог на прибыль за 2025 год не был исчислен, в связи с убытком по году, согласно Декларации по налогу на прибыль за 2025г и отражен по стр.100 Л.02 в размере (105 254) тыс.руб., но отражен налог на прибыль 25%, как отложенный налог на прибыль в размере 283 711 тыс. руб. на сч.09 (ОНА) об Лт убытки прошлых лет.

Налог на имущество за 2025 год составил величину в размере 780 тыс. руб./сч 68.08

Налог на землю за 2025 год составил величину в размере 8 453 тыс. руб./сч 68.06

Налог на добавленную стоимость (к возмещению на конец 2025г за 4 кв.) – 22 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды за 2025г составили – 3 111 тыс. руб./сч.69

**24 Учет расчетов по налогу на прибыль**

По итогам года, в налоговом учете, получен убыток в размере (105 254) тыс. руб.

**25. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2024 год, в тыс.руб.	2025 год, в тыс.руб.
Доход Общества от основной деятельности	209,00	279,00
<b>Итого</b>	<b>209,00</b>	<b>279,00</b>

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2024 г., в тыс.руб.	2025 г., в тыс.руб.
Управленческие расходы	(43 529)	(68 804)
<b>Итого</b>	<b>(43 529)</b>	<b>(68 804)</b>

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

**26. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период 2025г представлена в таблицах:

Виды прочих доходов	2024 г., тыс руб	2025 г., тыс руб
Прочие доходы	633,00	1 132 934,00 КР
Итого	633,00	1 132 934,00

Виды прочих расходов	2024г. тыс руб	2025г. тыс руб
Прочие расходы	(1 212 040,00)	(34 898,00)
Итого	(1 212 040,00)	(34 898,00)
Расшифровка выборочно прочих расходов:		
Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты	-	-
Курсовые разницы	1 208 942,00	288 948,00
Недооформленные юридические расходы	-	-
Услуги банка	649,00	2 415,00
Прочие расходы (неквалификационные)	9,00	9,00

**27. Информационная об обеспеченных и обязательствах**  
 Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

**28. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства в Обществе отсутствуют. Имеет место Резерв ежегодных отпусков, включающая страховые взносы, начисленный на сумму – 947,00 тыс.руб.

**29. Условные активы и обязательства**

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

**30. Информационная о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества**

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не приходило выделение отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

**31. Превышающие факты хозяйственной деятельности и их носители**

Превышающие факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

**32. Информационная по сегментам**

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

**33. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы. - \**

Резервы создаются в отношении отпусков сотрудников.

**34. Исправление ошибок. Корректировка сравнительных показателей.**

Корректировка сравнительных показателей в отчетности Общества не производилась.

**35. Информационная о денежных эквивалентах в отчетности**

В бухгалтерской и налоговой отчетности суммы указаны в тыс.руб.

### 36. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

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

### 37. Основные факторы рисков в отношении Общества

#### - Стратегические риски

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.

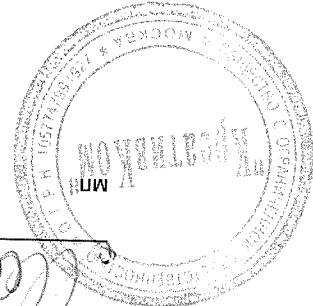
#### - Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находится вне контроля Общества.

#### - Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2025г составил 5,59% (по данным Росстата). Сравнительно, в 2024 году показатель инфляции составил 9,52% (по данным Росстата).

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2025 года показатель инфляции зафиксировался на уровне 5,6%. Таким образом, в 2025 году инфляционный риск значительно повлиял на отдельные статьи расходов и доходов.



Генеральный директор  
МАТВЕЙЧЕВА И.В.

подпись

Дата составления текста пояснений 28.01.2026 года.

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 осуществление Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

#### - Иллюзорный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заемщиков и займам связанным сторонам.

#### - Кредитный риск

В 2025 года **Факторы неопределенности в отношении продолжения организации деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий.** Некоторыми недружественными странами были продолжены, а также были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности, начиная с февраля 2014 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллара США и евро, возникли трудности в банках по расчетам с контрагентами.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий отчетного периода.