

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за  
2025 год  
ООО «ГС ИНВЕСТ»**

**МОСКВА**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГС Инвест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

## 1. Общие сведения

### 1.1. Общая информация

*Фирменное наименование Общества:*

*Полное фирменное наименование:*

- на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ГС Инвест»** (далее – Общество);
- на английском языке: «Limited liability company GS Invest»

*Сокращенное фирменное наименование:*

- на русском языке: **ООО «ГС Инвест»**;
- на английском языке: " **GS Invest**" LLC.

*Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «ГС Инвест»:*

РФ, 105082, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Большая Почтовая, д. 26 В, строение 2, помещение 8/5

*Место нахождения Общества:* РФ, 105082, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Большая Почтовая, д. 26 В, строение 2, помещение 8/5

*Сведения об образовании юридического лица:*

ООО «ГС Инвест» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.08.2023 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700541187

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9701256590

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

**Общество находится в стадии ликвидации на основании Решения единственного участника Самсонова Д.А. от 14.11.2025**

### 1.2. Органы управления

**Органами управления Обществом являются:**

Единственным учредителем Общества является физическое лицо Самсонов Дмитрий Алексеевич

Единоличный исполнительный орган Общества –Управляющий.

Ликвидатором Общества является Манасян Михаил Михайлович на основании Решения единственного участника ООО «ГС Инвест» от 14.11.25.

### 1.3. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцем доли в уставном капитале Общества является:

Таблица 1

## Владельцы долей в уставном капитале Общества

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Самсонов Дмитрий Алексеевич	100%

По состоянию на 31.12.2025 г., размер доли участника Общества составляет 20 000 тыс.рублей.

#### 1.4. Аудитор Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

#### 1.5. Описание деятельности Общества

Общество являлось профессиональным участником рынка ценных бумаг и имело следующие лицензии на осуществление деятельности:

045-14222-100000 дата выдачи 12.07.2024 дата прекращения 11.11.2025 – брокерская лицензия;

045-14223-010000 дата выдачи 12.07.2024 дата прекращения 11.11.2025- дилерская лицензия;

045-14224-000100 дата выдачи 12.07.2024 дата прекращения 24.07.2025- депозитарная лицензия.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 года составила 10 человека, на 31.12.2025 количество сотрудников составило 3 человека, в т. Числе ликвидатор Общества.

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения

### 2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии Положением ООО "ГС Инвест" "Учетная политика для целей бухгалтерского учета", утвержденным приказом №2-БУХ от 14.11.2025, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета.

### 2.2. Организация и задачи учета Общества

Бухгалтерский учет ведется с использованием информационной системы: «1С 8.2: «Бухгалтерия предприятия КОРП»:

- путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной жизни на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках);
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Основанием для записей в системе бухгалтерского учета Общества являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Общества по ведению бухгалтерского учета.

В случае необходимости Общество выпускает отдельные локальные нормативные документы (далее – ЛНД) в области бухгалтерского учета, которые утверждаются распорядительным документом Общества.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Итоговая годовая инвентаризация произведена Обществом в 2024 г. по состоянию на 01.11.2024 г.

### **2.4. Организационные аспекты учетной политики**

Следующие основные принципы и способы ведения учета активов и обязательств Общества утверждены в Учетной политике:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в случае, когда прямое следование их требованиям снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Если по конкретному вопросу в Учетной политике и других ЛНД Общества не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету.

### **2.5. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе в 2024 году велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

### **2.6. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2024 год**

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности корректировка вступительных остатков на 01.01.2024 г не производилась.

## 2.7. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

### 2.1.1. Информация об изменениях в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

### 3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права);
- мультимедийный продукт;
- аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
- интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;

- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Сроки полезного использования по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию, устанавливается на основании приказа.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

Общество не осуществляет переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по балансовой стоимости.

Информация о балансовой стоимости нематериальных активов содержится в таблице №1 Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

### **3.2. Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Активы, стоимостью не более 70 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

По решению организации переоценка основных средств не проводилась, резерв под обесценение основных средств не создавался. Информация об основных средствах содержится в таблице 2 Приложения 1 в составе Годовой отчетности за 2024 год.

### **3.3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

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

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Отражение операций по совместной деятельности осуществлялось в следующем порядке:

- если участники осуществляли совместные операции, то на балансе Общества (участника) отражалась его часть расходов и обязательств, связанных с выполнением совместно осуществляемых операций, а также финансовые результаты от таких операций;
- если участники совместно использовали активы, находящиеся в долевой собственности, то на балансе Общества (участника) отражались активы, принадлежащие ему на праве долевой собственности, доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора;
- если участники осуществляли совместную деятельность в рамках договора простого товарищества, то на балансе Общества (участника) отражались финансовые вложения в виде вклада в совместную деятельность, прибыль или убыток, подлежащий получению / распределению участнику.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Информация по финансовым вложениям указана в Таблице №3 Приложения №1 настоящих Пояснений.

### **3.4. Прочие внеоборотные активы**

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Таблица 2

## Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на 31.12.2023 г.	Стоимость на 31.12.2024 г.	Стоимость на 31.12.2025 г.
Проценты по депозитам, сделкам РЕПО , руб.	0	0	3 383
<b>Всего</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 383</b>

### 3.5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

На основании п. 5.5.13 УП БУ Общества списание при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы.

### 3.6. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011<sup>1</sup>. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Таблица 3

## Информация о денежных средствах Общества (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2023 г.	Сумма денежных средств на 31.12.2024 г.	Сумма денежных средств на 31.12.2025 г.
Денежные средства	-	4 363	23 209
в т. ч. Расчетные счета организации	-	4 363	101
денежные эквиваленты (депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня)	-	-	23 108
специальные счета в банках	-	-	-

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Суммы денежных потоков по перечислению налога на доходы физических лиц отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» составе данных строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостатков и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. В 2024 году Обществом резерв по сомнительным долгам не создавался.

Таблица 4

#### Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Стоимость на 31.12.2023 г.	Стоимость на 31.12.2024 г.	Стоимость на 31.12.2025 г.
Дебиторская задолженность – всего	20 000	945	-
<b>Всего</b>	<b>20 000</b>	<b>945</b>	<b>-</b>

### 3.8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства

Учет кредитов и займов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)., признаются в составе прочих расходов единовременно.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату сумма заемных средств в размере 1 841 032 тыс. руб. включает в себя сумму начисленных процентов.

В отчете о финансовых результатах отражена сумма начисленных по заемным средствам процентов в размере 206 385 тыс. руб.

Выпуск облигаций за отчетный период Общество не осуществляло, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Информация о кредитах и займах содержится в таблице №5 Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

### 3.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли регламентирован разделом II Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) <166>, утв. Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н. Наряду с прочим данным разделом (в ред. Приказа Минфина России от 9 ноября 2017 г. N 180н <167>) предусмотрено следующее:

стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли (п. 4);

пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (п. 5).

### 3.10. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев. В частности, в составе данной строке отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие оборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих оборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания не превышает 12 месяцев.

Таблица 5

Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на 31.12.2023 г.	Стоимость на 31.12.2024 г.	Стоимость на 31.12.2025 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев – всего	-	-	-
<b>Всего</b>	-	-	-

### 3.11. Капитал

#### 3.11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 20 000 тыс. рублей.

#### 3.11.2. Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 15 420 тыс.рублей.

#### 3.11.3. Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 23 209 тыс. рублей, на предыдущую отчетную дату 51 824 тыс. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 28 615 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 3 209 рублей.

#### 3.11.4. Чистая прибыль

Чистый убыток Общества за 2025 год составляет (9 020) тыс. рублей.

### 3.12. Доходы и расходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)<sup>2</sup>. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Финансовый результат отчетного года составил (9 020) тыс. рублей. На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

---

<sup>2</sup> утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Таблица 5  
Доходы и расходы Общества  
(тыс. руб.)

Показатели		за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка	2110	14 161	12
Себестоимость продаж	2120	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	14 161	12
Управленческие расходы	2220	(27 667)	(5 747)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2220</b>	<b>(13 506)</b>	<b>(5 735)</b>
Проценты к получению	2320	3 383	2 082
Проценты к уплате	2330	-	(128)
Прочие доходы	2340	3 438	-
Прочие расходы	2350	(478)	(156)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(7 163)</b>	<b>(3 937)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>(1 857)</b>	<b>746</b>
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(1953)	(2)
отложенный налог на прибыль	2412	96	748
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(9 020)</b>	<b>(3 191)</b>

*(Расшифровываются суммы в соответствии с уровнем существенности, заданном в УП).*

### 3.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 25%.

Таблица 6. Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

Таблица 6  
(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	1 651	(550)	550	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(1 353)	1 804	(1 298)	
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-	x	-	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	-	x	-	x
<i>в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль*</i>		x		x

Отложенный налог на прибыль за 2025 г составил 96 тыс. руб., 2024 г. составил соответственно 748 тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 7. Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(7 163)</b>	<b>(3 937)</b>
<b>Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:</b>	(1 953)	(2)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(79)	+ / (...)
Изменение отложенных налоговых активов	+ / (...)	+ / (...)
Изменение отложенных налоговых обязательств	+ / (...)	+ / (...)
Постоянный налоговый расход	(...)	(...)
Постоянный налоговый доход	+	+
Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по ценным бумагам (ставка 15%)*		
<i>Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль</i>	+ / (...)	+ / (...)
<b>Отложенный налог на прибыль (стр.2412)</b>	<b>96</b>	<b>748</b>
<b>Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412</b>	<b>(1 857)</b>	<b>746</b>

### 3.14. События, произошедшие после отчетной даты

На дату подписания отчетности, события, существенно влияющие на решения заинтересованных пользователей отчетности, не имели место.

### 3.15. Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при однородном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой оно не может избежать.

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность >50%);

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Общество раскрывает информацию на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2011 № 167н).

Информация об условных активах и условных обязательствах у Общества отсутствует.

#### 4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

##### 4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п.4 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет следующий перечень связанных сторон:

**Таблица 9**  
**Информация о связанных сторонах**

Связанные стороны	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)	Примечание
Самсонов Дмитрий Алексеевич	Учредитель	Доля владения 100%
Манасян Михаил Михайлович	Ликвидатор (единоличный исполнительный орган)	<b>Назначен 13.08.25</b>
Гречишников Павел Евгеньевич	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)	<b>Уволен 16.07.25</b>

На отчетную дату основным владельцем 100 % долей в уставном капитале Общества является Самсонов Дмитрий Алексеевич

Бенефициарным владельцем, косвенно владеющим более 25% уставного капитала Общества, на отчетную дату является:

Гражданин Российской Федерации – Самсонов Дмитрий Алексеевич

Суммы операций по группам связанных сторон за 2025 г. указаны в таблицах ниже.

**4.3.1. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами**

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемые прямыми владельцами.

**Таблица 9.1.**  
**Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами (тыс. руб.)**

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<b><i>Выручка от реализации и прочие доходы</i></b>	-	-
Доходы от реализации ЦБ	-	-
Прочие доходы	-	-
<b><i>Затраты и расходы</i></b>	-	-
Покупка программного обеспечения	-	-
Прочие расходы	-	-
<b><i>Денежные потоки</i></b>	-	-
Денежные потоки от текущих операций	-	-
<i>Поступления</i>		
<i>Платежи</i>		
Денежные потоки от инвестиционных операций (займов)		
<i>Поступления</i>		
<i>Платежи</i>		

**4.3.2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору Общества/Ликвидатору;
- Исполняющему обязанности генерального директора, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Таблица 9.2.

## Информация по выплатам основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>1 077</b>	<b>-</b>
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	829	-
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	248-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

#### 4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски Общества подразделяются на рыночные, кредитные, и риски ликвидности.

##### 4.2.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, цен и ценовых индексов, курсов иностранных валют.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В хозяйственной деятельности Общества возможны ситуации, при которых Общество оказывает услуги, отгружает продукцию на условиях последующей оплаты. В этом случае возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) заказчику, покупателю до момента их полной оплаты.

В целях минимизации указанного риска Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на то, чтобы деятельность осуществлялась на условиях предварительной оплаты (в том числе, частичной), а также на оптимизацию сроков взаиморасчетов.

Кроме того, Обществом предусмотрено формирование цены на услуги, товары, работы, в котором участвует инфляционная составляющая.

#### 4.2.2. Риски ликвидности

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств.

В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составления финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Дополнительным инструментом Общества по эффективному управлению ликвидностью может являться использование кредитных линий, открытых в банках-партнерах.

#### 4.2.3. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Данный риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, инвестициями, гарантиями.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также приводят к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

#### 4.2.4. Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режимы работы Общества.

По состоянию на конец года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

#### 4.2.5. Управление рисками

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

### 4.3. Информация о непрерывной деятельности

Факторы, ставящие под сомнение соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Судебные иски против Общества отсутствуют.

Размер чистых активов Общества соответствует требованиям п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и превышает уставный капитал Общества:

тыс. руб.		
На дату	Размер чистых активов	Размер УК
31.12.2023	20 000	20 000
31.12.2024	31 809	20 000
31.12.2025	23 806	20 000

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения применимости допущения непрерывности деятельности.

**5. Информация по сегментам**

В соответствии с п.3 ПБУ 12/2000 Общество не предоставляет информацию по сегментам.

**6. Государственная помощь**

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не получало (не использовало) экономических выгод в виде государственной помощи, в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества

Ликвидатор

Манасян М.М. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 2025 года