



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛУНА КЭПИТАЛ»

109316, РОССИЯ, Г МОСКВА, УЛ ТАЛАЛИХИНА, Д 41, СТР 9, ПОМЕЩ. 7Н/6
ИНН: 9722077400 КПП: 772201001 РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ: 40702810110001619519
ОГРН/ОГРНИП: 1247700400991

Полное наименование: Общество с Ограниченной Ответственностью «ЛУНА

Пояснительная записка к отчету за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности, осуществляемым обществом, является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Доходы, полученные в рамках вышепоименованных видов деятельности, согласно учетной политике относятся к основным.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы минус расходы.

ООО «ЛУНА КЭПИТАЛ» входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
(Основание: [п. 2.1](#) ПБУ 2/2008);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств, согласно учетной политике, применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

У ООО «ЛУНА КЭПИТАЛ» на 31.12.2025г. отсутствуют основные средства.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА, согласно учетной политике, применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

У ООО «ЛУНА КЭПИТАЛ» на 31.12.2025г. отсутствуют нематериальные активы.

2.3. Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске МПЗ и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в учете по фактически произведенным затратам.

2.4 Финансовые вложения

Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

2.5 Займы и кредиты

Признаются прочими расходами организации.

2.6. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от работ по разработке, модификации и адаптации программного обеспечения.

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость.

2.7 Аренда

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

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: 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.

2.8 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3. Иная информация

3.1 Размер уставного капитала Общества составил 100 000 (пятьсот тысяч) руб.

Единственным участником общества является Анасов Ян Маратович (18.12.1994 года рождения, место рождения – гор. Уфа, серия 80 15, N 075182, выдан Отделом УФМС РФ по РБ по Орджоникидзевском районе г. Уфы "22" января 2015 г., код подразделения 020-007).

Генеральный директор – Анасов Ян Маратович

