

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
"ЛЛЛ ТЕХНОЛОДЖИЗ" ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "ЛЛЛ ТЕХНОЛОДЖИЗ" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с образцами, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ЛЛЛ ТЕХНОЛОДЖИЗ"

Общество с ограниченной ответственностью "ЛЛЛ ТЕХНОЛОДЖИЗ" зарегистрировано 11.02.2019 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером (ОГРН) 1197746093522

Юридический адрес: 119121 г. Москва г, вн.тер. муниципальный округ Хамовники, пер 2-й Вражский д.7 пом. Н1,Н2

Фактический адрес: 119121 г. Москва г, вн.тер. муниципальный округ Хамовники, пер 2-й Вражский д.7 пом. Н1,Н2

Уставный капитал Общества составил: 5 000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
64.99.11	Вложения в ценные бумаги

1.3. Структура капитала, основные акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Наименование организации	Ед.Изм	Всего
Уставной капитал, всего:	руб	5 000 000-00

1.4. Информация о выплаченных дивидендах

№	Наименование организации	Сумма (руб)	Основание
1.	АО «ПРОДАКТИВ КЭПИТАЛ» ИНН/КПП 9704248318/770401001	2 000 000-00	РЕШЕНИЕ № 2025-12-16-1 ЕДИНСТВЕННОГО УЧАСТНИКА от 16.12.2025

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.5.1. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор:

№ п/ п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1.	Куликов Артем Николаевич	с 09.07.2024 по 08.07.2027.(включительно)	ПРИКАЗ №01/01-лс от 09.07.2024 Трудовой договор №2024/01-ТД от 31.07.2024

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Среднегодовая численность, чел.	4	4
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	4	4

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Генеральным директором– Куликовым Артемом Николаевичем.

1.9. Информация об аудиторе

Аудит Общества не проводился в соответствии с ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 01

от 30.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на программные продукты.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

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

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2026 г.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

учитываются в составе запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); сделки РЕПО, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Объектом учета финансовых вложений является совокупность единовременно приобретенных однородных финансовых вложений.

Финансовые вложения (в частности акции, облигации), отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений исходя из целей их приобретения – для целей получения дохода от операций купли-продажи или для получения инвестиционного дохода

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется без включения затрат, связанных с приобретением, в случае их незначительности по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (п.11 ПБУ 19/02).

Критерий существенности устанавливается в размере 5 процентов. Применение настоящего правила реализуется лишь в случаях, когда указанные затраты не могут быть отнесены непосредственно к соответствующей операции приобретения ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с п. 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, подлежат переоценке ежемесячно. Для оценки применяется рыночная цена на дату оценки или на ближайшую предыдущую дату проведения торгов.

Накопленный купонный доход (далее НКД) по отдельным видам финансовых инструментов, учитываемых на конец отчетного периода, начисляется ежемесячно и относится на прочие доходы (проценты к получению).

При реализации финансового инструмента НКД, уплаченный продавцу при его покупке, относится на себестоимость выбывающего финансового инструмента, накопленный купонный доход, полученный при продаже облигаций – на доходы от основной деятельности.

При реализации финансового инструмента НКД, начисленный за время нахождения облигаций на балансе, в бухгалтерском учете относится на прочие расходы (проценты к уплате) и при формировании бухгалтерской отчетности не показывается, а вычитается из общей суммы начисленного НКД.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями признаются доходами и

расходами по обычным видам деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как получение (выдачу) займа. Разница между ценами первой и второй части РЕПО включалась в состав операционных расходов (доходов) по мере окончания отчетного периода или по мере исполнения второй части РЕПО до окончания отчетного периода.

При осуществлении прямых сделок РЕПО, выбывшие ценные бумаги по первой части сделки РЕПО списываются с баланса, одновременно отражается задолженность покупателя по первой части РЕПО по возврату ценных бумаг, а полученные денежные средства в оплату первой части сделки РЕПО учитываются как займы полученные.

При осуществлении обратных сделок РЕПО, поступившие ценные бумаги по первой части сделки РЕПО отражаются в составе финансовых вложений, одновременно с этим отражается задолженность по ценным бумагам перед продавцом по первой части РЕПО, перечисленные денежные средства в оплату первой части сделки РЕПО учитываются как займы выданные.

При исполнении второй части обратных сделок РЕПО ценные бумаги списываются с баланса, задолженность по ценным бумагам перед продавцом по первой части РЕПО закрывается, а полученные денежные средства отражаются как погашение выданного займа.

Права требования и обязательства по указанным производным финансовым инструментам отражаются в бухгалтерском учете исходя из их справедливой стоимости. Справедливой стоимостью производных финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке, признается рыночная стоимость, определяемая биржей.

Требования (обязательства) по ПФИ, как обращающимся, так и не обращающимся на организованном рынке, и сделкам с отсрочкой исполнения не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива.

Вариационная маржа (доход/расход) отражается на дату зачисления/списания (п.16 ПБУ 9/99).

Доход/расход, полученный по сделкам СВОП учитываются в составе прочих доходов и расходов на дату совершения сделки (перехода права собственности) (п. 7 ПБУ 9/99; п.16 ПБУ 9/99).

2.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества признаются по методу начисления и делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности следует относить все доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ценных бумаг;

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты по ценным бумагам)
- положительная вариационная маржа;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации
- сумма дооценки активов;
- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

Расходы Общества признаются по методу начисления и делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности следует относить все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ценных бумаг;

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, отчисления в резервы по неиспользованным отпускам;
- отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и НМА, используемым при выполнении работ, оказании услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлять на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Для целей формирования себестоимости оказываемых услуг расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

К прочим расходам следует относить:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- отрицательную вариационную маржу;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- сумма уценки активов;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Учет расходов будущих периодов

«Расходы будущих периодов» для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На данном счете отражены расходы, связанные с:

- приобретение лицензий;
- другими расходами, относящимися к будущим периодам.

При этом списание на затраты расходов будущих периодов осуществляется в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.9. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- привилегированные акции, приобретённые незадолго до срока погашения и имеющие установленную дату выкупа;

- займы, выданные до востребования;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств. Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

3.2. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

3.3. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.4. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

3. ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции Компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или сокращение деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- не имеет претензий кредиторов;
- в обществе ведется работа по анализу и поиску возможностей для повышения экономической привлекательности.

Таким образом, руководство Общества принимает все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель _____ (Куликов А.Н.)

02 марта 2026 года

