

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЭВИМЕД» за 2025 год

I. Информация об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭВИМЕД».

Сокращенное наименование общества: ООО «ЭВИМЕД».

ООО «ЭВИМЕД» (далее – Общество) (ИНН 5024240628 КПП 502401001)

зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1245000017019 в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, дата внесения записи 06.02.2024г.

Место нахождения (юридический адрес): 143442, Московская область, г.о. Красногорск, п. Отрадное, ул. Пятницкая, д. 8, кв. 16

Общество занимается разработкой высокотехнологичной продукции.

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

Другие виды деятельности Общества:

- Производство медицинских инструментов и оборудования (код ОКВЭД - 32.50);

- Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46.2).

Деятельность общества нелицензируема.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 4 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Игин Кирилл Александрович.

Размер уставного капитала Общества – 25 000 руб.

Общество не имеет территориально-обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

II. Основные положения учетной политики

Основным принципом построения учетной политики является формирование полных и достоверных данных об имущественном и финансовом положении организации на основе полноты отражения в учете хозяйственных операций, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности и соблюдения приоритета содержания перед формой.

Учетная политика составлена с учетом допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций; организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество является резидентом Сколково и применяет льготы, освобождающие от НДС и налога на прибыль.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

На 2025г. в Учетную политику были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Влияние начала применения ФСБУ 4/2023 на представление отчетности (без влияния на сопоставимые показатели):

Отчетность комплектуется под единым заголовком согласно рекомендуемому образцу. Заголовочная часть бухгалтерской отчетности содержит дополнительную информацию, в частности о том, что отчетность подлежит утверждению и обязательному аудиту.

Отчетность раскрыта в составе, который установлен Законом о бухучете и ФСБУ 4/2023. Состав отчетности по сравнению с предыдущими годами не изменился.

Выполняется требование о достоверности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023, содержание которого для организации не изменилось по сравнению с предыдущими периодами.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Нематериальные активы (НМА)

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.3 ФСБУ 14/2022).

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022.

Общество устанавливает лимит в 100 000 руб., в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже этого лимита, и не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении к таким активам. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Начисление амортизации нематериальных активов в целях бухгалтерского учета производится линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Основные средства (ОС)

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.3 ФСБУ 6/2020).

В Обществе установлен лимит стоимости для признания активов в качестве объектов основных средств - 100 000 руб. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже установленных лимитов, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Начисление амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик основного средства с учетом требований главы 25 Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации ежемесячно относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2009 № 180н) с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.2 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Порядок признания выручки. Доходы и расходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н), учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету по мере отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов, исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли применяется метод начисления, т.е. доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности в разрезе каждого договора (заказа) с заказчиками. Предпосылок для раскрытия информации по сегментам нет.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся на финансовый результат в полном объеме.

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 № 126н, с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является номенклатурный номер (п.5 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым определяется и не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.19, 21 ПБУ 19/02).

Общество не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п.19 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н) с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), ежемесячно включаются в состав прочих расходов.

Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию кредитов подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде на основании пп. в) п.11 ФСБУ 25/2018.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н).

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Признание нематериальных активов осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Детальная информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в таблицах 3.1-3.6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах																
3. Нематериальные активы																
3.1. Наличие и движение нематериальных активов																
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка (переоцененная) стоимость	переклассифицировано накопленная амортизация (переоцененная) стоимость	переклассифицировано накопленные амортизация и обесценение (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-		
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-	
в том числе:																
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-	
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией																	
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка (переоцененная) стоимость	переклассифицировано накопленная амортизация (переоцененная) стоимость	переклассифицировано накопленные амортизация и обесценение (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-		
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-	
в том числе:																	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-	
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 911	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	1 911	1 911	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	1 911	1 911	-
из них созданные организацией	1 911	1 911	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	(1 911)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 911	-	-	(1 911)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	11 560	-	27 253	-	-	-	38 813	-
	За 2024 г.	-	-	15 385	-	(3 825)	-	11 560	-
в том числе:									
Промышленные образцы	За 2025 г.	11 560	-	27 253	-	-	-	38 813	-
	За 2024 г.	-	-	15 385	-	(3 825)	-	11 560	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Признание основных средств осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «ФСБУ 6/2020 "Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Детальная информация о наличии и движении основных средств отражена в таблицах 4.1-4.6:

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	101	(12)	1 187	-	-	(257)	-	-	-	-	-	1 288	(209)
	За 2024 г.	-	-	1 011	-	-	(12)	-	-	-	-	-	1 011	(12)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 187	-	-	(208)	-	-	-	-	-	1 187	(208)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	101	(12)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	101	(60)
	За 2024 г.	-	-	1 011	-	-	(12)	-	-	-	-	-	1 011	(12)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего	1 019	89	-	
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	979	-	-	
Офисное оборудование	40	89	-	
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 187	-	-	(1 187)	-	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	231	-	-	(231)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	956	-	-	(956)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют доходные вложения в материальные активы и прочие внеоборотные активы. Авансов, перечисленных для приобретения внеоборотных активов – нет. Активов в залоге - нет.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2009 № 180н) с учетом допущений, применимых для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.2 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Детальная информация о наличии и движении запасов отражена в таблицах 6.1, 6.2:

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Измения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 724	(1 017)	-	-	X	X	707	-
	За 2024 г.	-	-	329	(329)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 694	(1 017)	-	-	-	-	677	-
	За 2024 г.	-	-	329	(329)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

У Общества на начало и конец отчетного периода отсутствуют запасы. Авансов, перечисленных для приобретения запасов – нет.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Просроченной дебиторской задолженности нет.

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	1 946	-	-	-	-	-	1 946	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 307	-	522	-	(1 328)	-	-	-	503	
	За 2024 г.	-	-	1 307	-	-	-	-	-	1 307	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50	-	35	-	-	-	-	-	85	
	За 2024 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	50	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25	-	55	-	-	-	-	-	80	
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	
Расчеты по ЕИС	За 2025 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	541	-	-	-	(79)	-	-	-	462	
	За 2024 г.	-	-	541	-	-	-	-	-	541	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	1 946	-	612	-	(1 414)	-	-	X	1 144	
	За 2024 г.	-	-	1 946	-	-	-	-	X	1 946	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Информация о финансовых вложениях раскрыта в таблице 5 «Финансовые вложения»

5. Финансовые вложения											
5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	23 100	(23 544)	-	1 234	-	-	790	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	23 100	(23 544)	-	1 234	-	-	790	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	-	23 100	(23 544)	-	1 234	-	-	790	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Информация по раскрытию кредиторской задолженности, включая заемные средства, приведена в таблице 8 «Обязательства».

8. Обязательства										
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)										
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода	
			поступило		списано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	196	5 000	-	(196)	-	-	5 000		
	За 2024 г.	-	196	-	-	-	-	196		
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	196	-	-	(196)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	196	-	-	-	-	196		
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	5 000	-	-	-	-	5 000		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	92	935	-	(35)	-	-	992		
	За 2024 г.	-	92	-	-	-	-	92		
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	32	784	-	(32)	-	-	784		
	За 2024 г.	-	32	-	-	-	-	32		
Расчеты по ЕИС	За 2025 г.	-	93	-	-	-	-	93		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	60	57	-	(3)	-	-	114		
	За 2024 г.	-	60	-	-	-	-	60		
Итого	За 2025 г.	288	5 935	-	(231)	-	X	5 992		
	За 2024 г.	-	288	-	-	-	X	288		

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	640	32	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	640	32	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество использует допущение п.3 ПБУ 8/2010, согласно которому положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Доход Общества в 2025 году составил 182 тыс.руб.

Поскольку деятельность Общества направлена на разработку промышленного образца и последующую реализацию готовых изделий, то в отчетном году значительная часть расходов Общества аккумулируется на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Расходы Общества состоят преимущественно из заработной платы штатных сотрудников, оплаты труда самозанятых специалистов и содержания арендуемого помещения.

Состав управленческих расходов представлен в таблице 10:

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	5 025	3730
Отчисления на социальные нужды	392	168
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 962	777
Итого по элементам	7 379	4 675
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 379	4675

3.11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Учредителями Общества" являются:

Учредители	доля	стоимость
ДОГОВОР ИНВЕСТИЦИОННОГО ТОВАРИЩЕСТВА "ВОСХОД" (Уполномоченный управляющий товарищ: ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ВОСХОД")	60%	15 тыс. руб.
Терегулов Рамиль Владикович	40%	10 тыс. руб.

Связанной стороной по отношению к Обществу по состоянию на 31.12.2025 является Игин Кирилл Александрович, который является генеральным директор Общества - лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Поскольку Общество не ведет совместную деятельность, также нет никаких отношений с некоммерческими пенсионными фондами, то список связанных сторон и аффилированных лиц идентичен.

Бенефициарным владельцем Общества является Терегулов Рамиль Владикович.

Выплата краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в 2025 году составила 5198 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочное вознаграждение не предусмотрено.

3.17. Информация об отсутствии следующих фактов в отчетном периоде:

- совместная деятельность не ведется;
- договора доверительного управления имуществом не заключались;
- чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не было;
- прекращенных операций не было;
- государственную помощь, субсидии не получали;
- события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г отсутствуют.

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Геополитическая ситуация 2025 года не оказала на деятельность Общества значительного влияния.

Генеральный директор
17.03.26

Игин К.А.