

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦУ» ЗА 2025 ГОД

Юридический адрес:

115419, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, ул Орджоникидзе, дом 11, строение 43

Место нахождения, почтовый адрес:

115419, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, ул Орджоникидзе, дом 11, строение 43

Контактное лицо:

Генеральный директор ООО «ЦУ»

Шимановский Евгений Викторович

Информация об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЦИФРОВАЯ УНЦИЯ».

Сокращенное наименование: ООО «ЦУ».

ООО «ЦУ», зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12.05.2023 г.

Место нахождения Общества по учредительным документам: РФ, город Москва.

ОГРН 1237700342065.

ИНН 9725123800 КПП 772501001

Участниками общества являются:

Морозов Андрей Алексеевич – доля 1/3

Шимановский Евгений Викторович – доля 1/3

Большаков Всеволод Юрьевич – доля 1/3.

Уставный капитал Общества равен 198 000 руб.

Основной вид деятельности Общества:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительные виды деятельности:

- 08.12.1 Разработка гравийных и песчаных карьеров
- 43.12.3 Производство земляных работ
- 46.11.31 Деятельность агентов по оптовой торговле зерном
- 46.11.32 Деятельность агентов по оптовой торговле удобрениями и агрохимикатами
- 46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами
- 46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- 46.18.99 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
- 46.21.. Торговля оптовая зерном
- 46.38.24 Торговля оптовая крупами
- 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Органами управления Общества являются:

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Шимановский Евгений Викторович

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основные разделы учетной политики и информация об изменении учетной политики

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения

2.Налог на добавленную стоимость

Организация использует освобождение от НДС по статье 145 НК РФ ст. 145, п.8 ст.164 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

Учет арендных отношений

По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 можно не применять к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018. К определенным договорам арендатор вправе применять упрощенный порядок учета аренды по ФСБУ 25/2018 (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров. Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020

3.1 Основные средства

ФСБУ 6/2020

Альтернативный (перспективный) способ выбран для правил учета по ФСБУ 6/2020.

По-новому ФСБУ 6/2020 компания сама устанавливает стоимость, с которой объект считается основным средством (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости основных средств свыше 100 000 руб.

Объекты, оставшиеся под новой планкой, сразу списываются в расходы.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС принято к учету.

Общество применяет линейный метод.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа)

данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

С 01.01.2022 с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря) проводится тест на обесценение ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

3.2 Особенности цифровых финансовых активов

Согласно Федеральному закону от 31.07.2020 №259-ФЗ (в редакции от 11.03.2024), ЦФА определяются как цифровые права, включающие денежные требования, права на эмиссионные ценные бумаги, права участия в капитале непубличных акционерных обществ, а также право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг. Эти активы выпускаются и обращаются в информационных системах на основе блокчейна, что обеспечивает их уникальные преимущества.

Выпуск и учет цифровых финансовых активов осуществляются в среде, где все транзакции фиксируются в неизменяемом реестре, что гарантирует прозрачность. Операции с ЦФА выполняются мгновенно, без необходимости привлечения посредников, что снижает затраты. Кроме того, ЦФА открывают доступ к новым способам привлечения инвестиций через выпуск токенов, что особенно актуально для стартапов и инновационных компаний. Однако существуют риски, включая высокую волатильность стоимости, ограниченную нормативную базу и киберугрозы, связанные с блокчейн-системами. Эти факторы требуют особого подхода к бухгалтерскому учету цифровых активов

3.3 Бухгалтерский учет ЦФА

Учет цифровых финансовых активов осуществляется в условиях отсутствия единых стандартов как в российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ), так и в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Фонд «НРБУ «БМЦ» в рекомендациях Р-129/2021-КпР предлагает классифицировать ЦФА в зависимости от их экономической сущности. Например, ЦФА могут учитываться как финансовые активы, если они представляют собой денежные требования или права на ценные бумаги, как нематериальные активы, если связаны с правами на программное обеспечение, или как обязательства для эмитента, если предполагают выполнение определенных обязательств.

Держатель ЦФА учитывает их как активы на балансе. Эмитент ЦФА учитывает их как обязательства или капитал в зависимости от условий выпуска

3.4 Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

3.5. Учет товаров

Поступление товаров отражается - без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"]].

(Основание: инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)

Товары, приобретенные для продажи оцениваются по стоимости их приобретения. Применяется метод ФИФО

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности,

которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

3.7 Признание доходов и расходов

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99). К обычным видам деятельности организации относятся (перечислить виды деятельности): купля-продажа инвестиционных монет и драгоценных металлов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг

- полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг:

- полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Выручка	1 347
Расходы по обычным видам деятельности	(947)
Коммерческие расходы	(947)
Проценты к уплате	(32)
Прочие доходы	7
Прочие расходы	(189)
Налог на прибыль (доходы) организаций	(24)
в том числе:	
Налог при упрощенной системе налогообложения	(24)
Чистая прибыль (убыток)	162

Тыс. руб.

3.8 Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представлена по стр. 1230:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.2.2025
Поставщики и подрядчики, из них	267
СТАТУС АО	60
ФИНАНСОВЫЙ ДОМ ИМПЕРИЯ ООО	125
Прочие	82

Кредиторская задолженность представлена по стр. 1520 и состоит из:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики, из них	443
ПФ СКБ КОНТУР АО	11
СКБ АЛ ООО	21
Прочее	411
Покупатели, заказчики из них:	840
ЗОЛОТОЕ ВРЕМЯ ООО	610
ИМПЕРИАЛЬ ООО	230
Обязательства по аренде	10079

3.9 Информация об основных средствах

Информация о наличии и движении основных средств Общество арендует помещения. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 лет с возможностью продления данного срока. Фактическая стоимость и обязательства по аренде пересматривались в связи с изменением условий договора.

01.03	
Аренда ул. Орджоникидзе 11 стр 43 пом 1 ком 27,28,29	6 124 242,77

02.03	
Аренда ул. Орджоникидзе 11 стр 43 пом 1 ком 27,28,29	944 751,06

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Арендные отношения

Общество арендует помещения. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 лет с возможностью продления данного срока.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде пересматривались в связи с изменением условий договора.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018
Аренда ул. Орджоникидзе 11 стр 43 пом 1 ком 27,28,29 116 763,55- 944 751,06

3.10 Налог на УСН

Наименование	2025 г
Сумма исчисленного налога (тыс.руб)	24

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 04.03.2026 составляет 30 054 руб.

3.11 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.12 Финансовые риски

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Руководство считает, что проводимая спецоперация и связанные с ней ограничения, существенно не повлияли на работу общества в 2025 г. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

3.13 Связанные стороны

Связанной стороной является генеральный директор ООО ИМПЕРИАЛЬ»

3.14 Непрерывность деятельности

Организация осуществляет непрерывную деятельность. Ликвидация не планируется. Ликвидность хорошая. Финансовые показатели в норме. Чистые активы положительные.

3.15 Информация об операциях в иностранной валюте

ООО «ЦУ» не производит расчеты в иностранной валюте.

3.16 Прочая информация

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 2 человека (31 декабря 2024 г. – 1 человека, 31 декабря 2023 г. – 2 человека).

Генеральный директор _____ (Шимановский Е.В)

Дата: 02.03.2026 г.