Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭМУНА» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭМУНА» / Сокращенное наименование: ООО «ЭМУНА». ОГРН: 1237700363890.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская (ОКВЭД 64.99.1).

Общество зарегистрировано 23.05.2023г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 300 тыс рублей. Участниками являются:

Физическое лицо Крихели Авраам, с долей участия 100 процентов;

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 1 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) 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.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.2 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество применяет лимит стоимости для признания объектов в качестве НМА, установленный с учетом существенности информации (п. 7. ФСБУ 14/2022) в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание объектов, характеризующихся признаками, установленными для НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже установленного лимита признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3 Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».

По общему правилу при получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств и амортизируется линейным способом в течение срока аренды. Обязательство по аренде учитывается по приведенной стоимости будущих арендных платежей и погашается по мере их уплаты с начислением процентов, относимых на прочие расходы.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 и Учетной политикой Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

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

· рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право применяется при одновременном выполнении следующих условий:

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

2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Договоры аренды, действовавшие в отчетном периоде, соответствуют условиям для непризнания ППА (краткосрочная аренда), в связи с чем арендные платежи по ним признаны расходами равномерно.

2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

· денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок не более трех месяцев;

· денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

· денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования».

Денежные эквиваленты, размещение и возврат которых происходят в короткие сроки и с большими суммами, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В состав финансовых вложений включаются:

· депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок более трех месяцев;

· депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, но в отношении которых договором установлен запрет на досрочное изъятие денежных средств (данное условие применяется в случае существенности информации для пользователей отчетности);

· займы выданные;

· прочие финансовые вложения, соответствующие критериям ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, связанные с размещением денежных средств на депозитных счетах, отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.7 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и нематериальным активам управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- командировочные административно-управленческого персонала;
- расходы на текущий ремонт;
- консультационные, информационно-консалтинговые услуги;
- услуги по поиску и подбору персонала;
- расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет;
- расходы на рекламу;
- списание материалов;
- юридическое сопровождение;
- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8 События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою

деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.9 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н. Порядок и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, устанавливаются приказом генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора. Для проведения инвентаризаций инвентаризационная комиссия не назначается, учитывая, что работниками экономического субъекта являются только руководитель - генеральный директор (п. 22. а) ФСБУ 28/2023). Результаты инвентаризации оформляются документами, содержащими следующие обязательные реквизиты: название объектов инвентаризации, их идентификационные сведения; количество и сумма по номенклатуре и в единицах измерения, по которым их приняли на учет; дата, на которую проводится инвентаризация; подписи руководителя и, при наличии, других лиц (главного бухгалтера).

2.10 Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10% 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 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Обществом с 2025 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н"
В случае если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в не формировании данных либо данные отсутствуют, Общество проставляет по этой строке прочерк и не удаляет строки формы (в случае отсутствия технической возможности исключения строки из формы). (п. п. 9, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация Р-168/2025-КпР "Несущественная статья минимального перечня" Фонд "НРБУ "БМЦ").

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество не применяет - ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

3.1. В Бухгалтерском балансе отсутствуют следующие показатели:
- инвестиционная недвижимость
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
- запасы
- долгосрочные активы к продаже
- оценочные обязательства
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Денежные средства представляют собой остаток средств на расчетных счетах в банке. Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в Таблице 1

Основные средства представляют собой основные средства в качестве офисного оборудования и капитальные вложения в основные средства.
Наличие и движение основных средств представлены в Таблице 2.
Наличие и движение капитальных вложений представлены в Таблице 3

Нематериальные активы представляют собой Веб-сайт emuna.ru. Наличие и движение нематериальных активов, их наличие и движение представлены в Таблице 4

Дебиторская и кредиторская задолженность сформированы в рамках обычной деятельности Общества. Просроченная задолженность отсутствует. Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не выявлено. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в составе показателя «Финансовые и другие оборотные активы» отражена в Таблице 5.

Капитал общества и его изменения представлен в Таблице 6

Займы и обязательства Займы привлечены для финансирования деятельности Общества. Обязательства по займам в рублях Российской Федерации. Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчетные счета	398	422

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	331	(50)	-	(120)	331	(171)
	За 2024 г.	-	-	331	(50)	331	(50)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	331	(50)	-	(120)	331	(171)
	За 2024 г.	-	-	331	(50)	331	(50)

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		фактические затраты	затраты	фактические затраты
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	7370	-	7370
	За 2024 г.	-	7370	7370

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	400	-	(40)	400	(40)
	За 2024 г.	-	400	-	400	-
в том числе: Веб-сайт emuna.ru	За 2025 г.	400	-	(40)	400	(40)
	За 2024 г.	-	400	-	400	-

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	по условиям договора

		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 019	70	(19)	5 070
	За 2024 г.		5 019		5 019
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 019	70	(19)	5 070
	За 2024 г.	-	5 019	-	5 019

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	300	(97)	203

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	727	727
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	300	630	930

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	1 325	1 325
На 31 декабря 2025 г.	300	1 955	2 255

3.2 Показатели отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отсутствуют следующие показатели:
- выручка
- себестоимость продаж
- коммерческие расходы
- доходы от участия в других организациях
- налог на прибыль организаций

- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)

Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. – 19 076 тыс. руб., в 2024 г. – 2 232 тыс. руб.

Прочие расходы представляют собой расходы на услуги банков и прочие расходы и составили в сумме за 2025 г. – 205 тыс. руб., в 2024 г. – 2 тыс. руб.

Прочие доходы – доходы от прощения долга, которые составили 20 815 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил – 209 тыс. руб., за 2024 – 132 тыс. руб.

3.3. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.4. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, поэтому является подверженным рискам, применимым для государства. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 году значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

Дата 24.03.2026