

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью "КРЕАТЕРРА" ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "КРЕАТЕРРА" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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 "КРЕАТЕРРА" зарегистрировано 25.06.2024 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1247700451767

Юридический адрес: 109316, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, пр-кт Волгоградский, дом 2, помещение 1/1

Фактический адрес: 109316, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, пр-кт Волгоградский, дом 2, помещение 1/1

Уставный капитал Общества составил: 200 т. р.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД Наименование 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»

1.3. Структура капитала, основные участники.

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

ФИО, Должность	31.12.2025
	Иванов Егор Андреевич, Проектный менеджер
	Малахов Александр Алексеевич, Генеральный директор

Вознаграждения участникам общества в 2025 году не выплачивалось.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества состоит:

ФИО, Должность	31.12.2025
	Малахов Александр Алексеевич, Генеральный директор
	Иванов Егор Андреевич, Проектный менеджер
	Тужилов Руслан Витальевич, Руководитель проектов

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
	Малахов Александр Алексеевич	с 15.06.2024 по 15.06.2029	Решение единственного учредителя от 15.06.2024 №1

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025
Среднесписочная численность, чел.	15
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	28

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 № 1УП от 25.12.2024 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, применялся 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. Информация о курсах валют,

установленных ЦБ РФ: Курсы валют, установленные ЦБ РФ 31.12.2025г. Доллар США (руб. за долл.) 78,2267 Евро (руб. за евро) 92,0938 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, отнесены 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 промышленные изобретения. 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. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств

индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования). По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском б № п/п балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Приложение Забота о близких	120 месяцев
2	Приложение Мой хлам	120 месяцев
3	Программа для ЭВМ Тендим	120 месяцев

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). Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности. Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества). Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. 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. Основание. 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. 7 8 Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. «Актив»: - по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» (Основание: п. 23 ФСБУ 26/2020). При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается: перспективно. Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются: – приобретаемые

2.6. Бухгалтерский учет аренды

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; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно

независимо от других активов. 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; предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом. Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. 9 Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

2.7. 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. Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете: - на счете 43 субсчет «Активы, предназначенные для продажи» Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов: включаются в стоимость Запасов, При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий: 12 месяцев или 6 месяцев или 3 месяца или иной срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: по средней себестоимости; Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете: по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение" В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение запасов не создается.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются: по отдельной строке «Запасы»

2.8. Финансовые вложения Текущая рыночная стоимость акций определяется (п.19 ПБУ 19/02), они отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02) Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) (абз.2 п.20ПБУ 19/02, п.7 Положения по бухгалтерскому учету « Доходы организации » ПБУ 9/99. При продаже акций в бухгалтерском учете признается выбытие

финансовых вложений (п.25 ПБУ 19/02) На дату перехода права собственности на акции к покупателю признается прочий доход. Одновременно в состав прочих расходов включается стоимость продаваемого пакета акций по текущей рыночной стоимости, определенной из последней оценки. (п. 30 ПБУ 19/02, п.11,16 ПБУ 10/99). 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 (по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции: Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности). В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы: - курсовые разницы; - доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты; - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида; Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.11. 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. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. 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.).

2.12. 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; - векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев; - 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.

2.13. 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.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются: - в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев; - в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев. В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы Общество создает следующие оценочные обязательства: - оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков; - оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

2.18. Критерии признания существенной ошибки Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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

2.20. 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 31.12.25

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (стр. 1150)

На начало года – 157 тыс. руб.

Изменения за период

Поступило (офисное оборудование) – 985 тыс. руб.

Начислено амортизации (офисное оборудование) – 430 тыс.руб.

На конец периода (офисное оборудование) – 712 тыс.руб.

Информация об объектах основных средств (тыс.руб.):

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сервер, 00-000001	177,00	20,00	157,00	501,00	287,00			678,00	307,00	370,00
3D принтер Creality K2 Plus Combo, БП-000003				156,00	37,00			156,00	37,00	119,00
Сервер HP DL380 Gen9 16SFF, БП-000002				328,00	105,00			328,00	105,00	223,00
Итого	177,00	20,00	157,00	985,00	430,00			1 162,00	450,00	712,00

3.2 Информация об объектах НМА (руб.):

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость

рный номер									
Приложение Забота о близких БП- 000008				5 481,0 0					5 481,0 00
Приложение Мой хлам БП- 000009				5 970,0 0					5 970,0 0
Программа для ЭВМ Тендим БП- 000004				13 799, 00	278,00			278,00	13 521, 00
Итого				25 250, 00	278,00			278,00	24 972, 00

3.3 Запасы (стр.1210)

На начало года – 38 тыс.руб.

Изменения за период

Поступило (Товары для перепродажи) – 0 тыс.руб.

На конец периода (Товары для перепродажи) – 38 тыс.руб.

Перед составлением годовой отчетности была проведена проверка запасов на обесценение. По результатам проверки обесценение ТМЦ не выявлено, резерв под обесценение ТМЦ не создавался, так как не было предпосылок.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 29.12.2025 на основании приказа № 1инв от 29.12.2025г.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Денежные средства в кассе – 190 тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	61,00	-
Денежные средства в кассе	190,00	190,00
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	251,00	190,00

3.5 Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
-------------------------	--------------	--------------

Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	2 678,00	633,00
Расчеты с подотчетными лицами	42,00	487,00
Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	463,00	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	761,00	-
Итого дебиторская задолженность:	3 944,00	1 120,00

3.6 Капитал (стр.1300)

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	(15 873)	(15 873)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	200	-	200
На 31 декабря 2024 г.	200	(15 873)	(15 673)
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	16 221	16 221
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	200	347	547

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

Наименование показателя	31.12.2025г	31.12.2024г
-------------------------	-------------	-------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27,00	71,00
Расчеты по авансам полученным	20 097,00	14 472,00
НДС по авансам и предоплатам	(3 284,00)	-
Налог на добавленную стоимость	6 894,00	-
Налог на прибыль/УСН	1 471,00	832,00
Единый налоговый счет	3 000,00	1 175,00
Страховые взносы по единому тарифу	1 152,00	567,00
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	14,00	7,00
Расчеты с подотчетными лицами	-	2,00
Итого Кредиторская задолженность	29 370,00	17 126,00

3.7. Информация об обеспечении выданных
Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

3.8. Информация об обеспечении полученных
Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2025г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Выручка от деятельности, связанной с созданием информационных технологий и программного обеспечения	68 915,00	5 890,00

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2025 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Заработная плата	33 433,00	13 834,00
Страховые взносы	5 829,00	2 253,00
Командировочные расходы	480,00	173,00

Арендная плата	1 727,00	634,00
Малоценное оборудование и запасы	2 213,00	567,00
Представительские расходы	60,00	11,00
Прочие затраты	4 432,00	2 180,00
Амортизация	278,00	-
Итого:	48 452,00	19 652,00

4.3 Прочие доходы (стр.2340)

Статья доходов	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Проценты к получению	109,00	41,00
Итого	109,00	41,00

4.4 Прочие расходы (стр.2350)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Пени по налогам и сборам	288,00	10,00
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	5,00	865,00
Расходы на услуги банков	889,00	64,00
Прочие внереализационные расходы	1 693,00	9,00
Итого:	2 875,00	948,00

4.5 Налог на прибыль (доходы) организаций (стр.2410)

В отчетном периоде отчетном ставка налога на прибыль в связи с применением ОСН составляла 25 %, налог на прибыль за 2025 составил 1 471,00 тыс. руб.

В 2024 ставка налога в связи с применением УСН составляла 6 %

Налог уплачиваемый в связи с применением УСН за 2024 г – 1 204,00 тыс. руб.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

5.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

5.2 Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Иванов Егор Андреевич	РФ	более 25%

5.3 Данные об операциях со связанными сторонами

Обществом операции со связанными сторонами не проводились.

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

5.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

– Генеральный директор (директор);

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:

в 2025 г. составили 12 912 тыс. руб, в т.ч. страховые взносы – 1 697 тыс. руб.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

9. Выданные и полученные обеспечения, поручительства

Обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в настоящий момент в денежном выражении не представляется возможным.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Креатерра», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

12. Непрерывность деятельности

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ А.А. Малахов

16 марта 2026