

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью «Руткей консалтинг» (ООО «Руткей»)

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «Руткей» является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий. Общество зарегистрировано 24.12.2024. Основная деятельность началась в декабре 2025 года.

Среднесписочная численность на 31.12.25 - 1 человек.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Обществом используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением системы 1С.

2.3. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее по тексту - НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость определяется постоянно действующей в Обществе Комиссией на основании экспертной оценки;
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение

которого Общество предполагает использовать актив более чем на 6 месяцев, срок его полезного использования пересматривается Комиссией, которая создается приказом Руководителя Общества.

2.4. Основные средства – это долгосрочные активы Общества, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное пользование;
- предназначены для использования в течение периода продолжительностью свыше 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Указанные условия должны выполняться одновременно.

Общество использует следующую группировку основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование и компьютеры;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств;
- неотделимые улучшения арендованных объектов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости:

- первоначальная оценка основных средств при приобретении и создании.
- первоначальной стоимостью основных средств признается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом безвозмездно, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.
- первоначальной стоимостью основных средств, выявленных при инвентаризации, признается их текущая рыночная стоимость в данном регионе местности на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств .

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Причину выбытия (моральный, физический износ, истечение нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации, передача в финансовую аренду), определяет постоянно действующая Комиссия по операциям с основными средствами.

При частичной ликвидации ОС стоимость выбывающего/демонтированного оборудования определяется как стоимость аналогичного нового оборудования. Начисленная амортизация по выбывающему оборудованию рассчитывается

пропорционально амортизации, начисленной в целом по объекту ОС.

2.5. Капитальные вложения – затраты организации на:

- приобретение, создание объектов основных средств, нематериальных активов;
- улучшение объектов основных средств, нематериальных активов;
- восстановление объектов основных средств, если обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев и составляют более 30% первоначальной стоимости восстанавливаемого основного средства.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

К капитальным вложениям на приобретение, создание, улучшение, восстановление объектов основных средств относятся затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств как подрядным, так и хозяйственным способом;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, 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;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

К капитальным вложениям на приобретение, создание, улучшение НМА относятся затраты на:

- приобретение прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов как подрядным, так и хозяйственным способом, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты на модернизацию, реконструкцию объекта основных средств, первоначальная стоимость которого не превышает утвержденный лимит стоимости (малоценные ОС):

- не превышающие утвержденный лимит стоимости, не признаются капитальными вложениями, учитываются как текущие в составе расходов по обычным видам деятельности;
- в размере, превышающем утвержденный лимит стоимости, признаются капитальными вложениями и принимаются на баланс в качестве отдельного модернизированного (реконструируемого) объекта основных средств.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных

активов, а также восстановление объектов основных средств.

Стоимость незаконченных капитальных вложений, которые в дальнейшем не будут использованы в деятельности Общества (когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем), подлежит списанию (продажа или ликвидация) и отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в составе финансовых результатов Общества как прочие доходы и расходы.

В бухгалтерском балансе стоимость капитальных вложений Общества в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению/признанию основных средств, а также стоимость оборудования к установке, отражаются в составе Основных средств.

Общество отражает информацию о материально-производственных запасах (МПЗ) в отдельной строке «Материалы, предназначенные для строительства» в составе строки «Незавершенное строительство», если в отчетном году доля МПЗ использованных для создания объектов основных средств составляет 95% и более от объема их использования на производственные цели.

В бухгалтерском балансе стоимость капитальных вложений Общества в незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются в составе Нематериальных активов.

2.6. Финансовые вложения – активы в виде инвестиций Общества. Для целей бухгалтерского учета подразделяются (классифицируются) на:

- ценные бумаги других организаций, в том числе акции, облигации, векселя;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, предусматривающие выплату процентов со сроком вложения более трех месяцев (93 дня и более);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения Общества подразделяются на долевые (акции/паи/доли дочерних и зависимых обществ, вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.) и долговые (займы, облигации, векселя, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования).

Финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются (классифицируются) на:

- краткосрочные – срок обращения (погашения) по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – срок обращения (погашения) по которым составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Квалификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление их в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Финансовые вложения для целей последующей оценки подразделяются (классифицируются) на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (акции, облигации, допущенные к обращению на рынке ценных бумаг и т.п.);
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (ценные бумаги, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, доли (паи) в уставных капиталах других организаций, предоставленные займы, долговые ценные бумаги, дебиторская задолженность и т.п.).

Для признания активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное

выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу рисков и выгод от владения финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости:

- первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).
- первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных Обществом в счет вклада в уставный (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.
- первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:

А) для ценных бумаг, по которым рассчитывается рыночная цена – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли;

Б) для ценных бумаг, по которым рыночная цена не определяется – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

- первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной (учетной) стоимости.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением

акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются Обществом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, обесценение которых подтверждено, показывается Обществом по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.7. В состав прочих внеоборотных активов включаются активы, возмещение которых ожидается в течение периода свыше 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета прочие внеоборотные активы классифицируются:

- авансы, выданные поставщикам внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев;
- авансы по приобретению доли в уставном капитале.

2.8. Материально-производственные запасы (МПЗ) – это краткосрочные материальные активы Общества, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо предназначенные для продажи в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость МПЗ вне зависимости от стоимости приобретения включаются фактические затраты Общества на доставку МПЗ и затраты по приведению их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик, полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг).

МПЗ оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов начисляется резерв под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

Резервирование в отношении МПЗ, учитываемых на конец отчетного месяца как товары отгруженные, не производится.

МПЗ при выбытии (использование в производстве, продажа, утилизация и т.п.) оцениваются по средней себестоимости путем определения цены исходя из средней стоимости данного материала к моменту выбытия, не ожидая окончания месяца (скользящая цена), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до даты выбытия МПЗ.

2.9. Незавершенное производство - затраты на выполнение работ по договорам подряда, выручка по которым не признана на отчетную дату.

В фактическую себестоимость НЗП включаются прямые затраты, связанные с выполнением работ по договору подряда:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие и коммерческие расходы, не связанные напрямую с выполнением работ по договору строительного подряда, не включаются в НЗП, полностью списываются на

управленческие и коммерческие расходы в конце отчетного периода.

Затраты на НЗП признаются в себестоимости работ одновременно с признанием выручки от их продажи. Сумма НЗП рассчитывается как оставшаяся доля на основании отношения суммы фактической выручки отчетного периода к сумме плановой выручки. Если Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления НЗП, затраты списываются на прочие расходы периода.

2.10. Дебиторская задолженность - активы, под которыми для целей Положения понимаются:

- задолженность покупателей и заказчиков по отгруженным им работам, услугам, товарам;
- задолженность по выданным авансам и предварительной оплате;
- прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность подразделяется (классифицируется) на:

- краткосрочную – погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочную – погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Перевод осуществляется в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дебиторская задолженность признается на дату выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров в соответствии с договорными условиями и предъявленных Обществом покупателю (заказчику) соответствующих первичных учетных документов (актов, товарно-транспортных накладных и т.п.). Авансовые платежи (предварительная оплата) признаются на дату осуществления платежа (списания средств с банковского счета, выдачи наличных денежных средств из кассы). Иная дебиторская задолженность, в том числе возникающая в связи с расчетами по претензиям, возмещением сумм налогов и сборов, учитывается с даты возникновения юридических прав у Общества.

Величина дебиторской задолженности при продаже работ, услуг, товаров определяется исходя из цены договора между покупателем (заказчиком) и Обществом (продавцом) и оценивается в размере выручки от продажи товаров, работ, услуг с учетом НДС за вычетом поступивших денежных средств и иного имущества.

При продаже работ, услуг, товаров на условиях коммерческого кредита (отсрочка и рассрочка платежа более 12 месяцев) дебиторская задолженность признается с учетом процентов по коммерческому кредиту. Начисление процентов производится на ежемесячной основе. Величина дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу (Обществом) согласно договору скидок (накидок).

Величина дебиторской задолженности при покупке товаров, выполненных работ, оказанных услуг на условиях договора купли-продажи (поставки) оценивается в размере суммы аванса, выданного Обществом поставщику.

На последнее число отчетного месяца Общество производит анализ дебиторской задолженности для целей формирования резерва по сомнительным долгам, классифицируя дебиторскую задолженность по вероятности взыскания на сомнительную дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность, нереальную для взыскания (безнадежную дебиторскую задолженность).

Сомнительной дебиторской задолженностью (сомнительным долгом) признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Общество ежемесячно создает резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, признанной сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва по сомнительным долгам юридических лиц исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. Для начисления резерва по сомнительным долгам физических лиц за оказанные услуги связи используется групповой метод начисления резерва в зависимости от срока возникновения задолженности.

Списание дебиторской задолженности производится за счет созданного резерва по сомнительным долгам, либо за счёт финансового результата, если резервирование не производилось.

Полное или частичное прекращение признания (списание) дебиторской задолженности наступает при получении Обществом денежных средств либо иного имущества (актива) в счет погашения этой задолженности, в том числе при смене лиц в обязательствах (уступка права требования, перевод долга и т.п.).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм НДС, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму НДС.

Дебиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе в разрезе классификации в нетто-оценке, то есть за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) (ст.171 НК РФ) и за минусом резерва по расходам, не подтвержденным первичными документами.

Задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не предусматривающая получение дохода, отражается в балансе в составе дебиторской задолженности.

2.11. Расходы будущих периодов - затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к расходам следующих отчетных периодов.

Для целей бухгалтерского учета Общество учитывает на счетах группы 97* (Расходы будущих периодов) расходы Общества, включаемые в состав расходов пропорционально сроку действия договора:

- имущественное страхование;
- периодические услуги;
- подписка на периодические издания;
- лицензии на обучающие материалы для сотрудников;
- дополнительные расходы за выдачу кредитных обязательств.

Расходы будущих периодов списываются в течение периода списания, который определяется при принятии к учету расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в составе «Прочих оборотных активов», если срок погашения по ним составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов».

2.12. Информация о полученных/выданных авансах в Отчете о движении денежных средств отражается в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов:

- авансы, полученные от покупателей, заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам, подрядчикам при приобретении товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов;
- авансы, выданные поставщикам, подрядчикам при приобретении объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалам (когда Общество выступает в качестве агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.13. Капитал Общества для целей бухгалтерского учета включает в себя:

- уставный капитал – совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) Общества;
- добавочный капитал – формируется за счет сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход Общества), курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала;
- нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), не распределенная в виде дивидендов между акционерами и не использованная на другие цели.

Размер уставного капитала оценивается в сумме, определенной в учредительных документах Общества независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Добавочный капитал оценивается в сумме, полученной сверх номинальной стоимости долей, курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала.

Нераспределенной прибылью (убытком) является финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества по правилам, принятым в соответствии с законодательством РФ.

2.14. Обязательства – задолженность Общества, возникающая в результате событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязательства в зависимости от вида подразделяются (классифицируются) на:

- займы и кредиты полученные, выпущенные заемные обязательства (векселя, облигации);
- кредиторскую задолженность;
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
- доходы будущих периодов;
- оценочные обязательства;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие обязательства;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга (части долга) остается не более 12 месяцев.

Оценочные обязательства включают:

- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков;

- оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за квартал и год;
- оценочные обязательства в отношении прочих событий хозяйственной деятельности Общества.

Общество признает оценочное обязательство в случае, если выступает ответчиком по судебному разбирательству, и вероятность решения в пользу Общества составляет менее 50%. Общество признает оценочное обязательство в размере 100% от суммы иска. Оценочные обязательства начисляются последним днем каждого месяца.

Кредиторская задолженность на отчетную дату в виде начисленных процентов по займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от срока выплаты процентов.

3. Выручка (доходы).

Общество подписало первый договор в декабре 2025 года. Реализация согласно условиям договора в 1 квартале 2026 года.

4. Налог на прибыль

Выручка в 2025 году отсутствует.

Управленческие расходы составили 4 476,92 руб.

Отложенный налог на прибыль – 860.00 рублей

5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит:

100 % ООО «Шаркс ДЦ» - 10 000,00

Все доли оплачены.

6. Связанные стороны

Нет

7. Органы управления Обществом

Совет директоров в составе:

Аксенов А.Н.

Бочаров С.Н.

Пищальников К.В.

Мандриков Е.А.

Шамрай К.В.

Генеральный директор – Витвицкий Олег Романович

Табличная часть пояснений:

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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		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		
Нематериальные активы - всего	За 24.12.2024 - декабрь 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 24.12.2024 - декабрь 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--------	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве нематериальн ых активов	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие НМА	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие НМА	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие НМА	За 24.12.2024 - декабрь 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 24.12.2024 - декабрь 2025 г.					
	За 2024 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.					
	За 2024 г.					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

[illegible]

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

На 31 декабря
2025 г.

На 31 декабря
2024 г.

На 31 декабря
2023 г.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего		-		
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего		-		
Иное использование финансовых вложений		-		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.			13 806				X	X	13 806	
	За 2024 г.			-				X	X		
в том числе: Сырье и материалы	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.			3 847				(3 847)			
	За 2024 г.			-							
Готовая продукция	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.										
	За 2024 г.										
Товары	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.										
	За 2024 г.										
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.										
	За 2024 г.										
Незавершенное производство	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.			9 958				3 847		13 806	
	За 2024 г.			-							

[illegible]

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты по аренде	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Долгосрочные кредиты	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Долгосрочные займы	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Безвозмездные поступления	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-		-		-		-
	За 2024 г.		-		-		-		-
Краткосрочные обязательства - всего	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		-	16 559	-		-	16 559	-
	За 2024 г.		-		-		-		-
в том числе:			-		-		-		-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		16 520				16 520
	За 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные займы	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.		5				5
	За 2024 г.						
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.						

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	9	-	-	-	9
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	26	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	-	16 559	-	-	X	16 559
	За 2024 г.	-	-	-	-	X	-

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

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 24.12.2024 - декабрь 2025 г.					
	За 2024 г.					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 24.12.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 847	-
Затраты на оплату труда	30	-
Отчисления на социальные нужды	9	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	9 922	-
Итого по элементам	13 808	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(13 806)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3	-

Генеральный директор



Витвицкий О.Р.

