ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «2.0»

1. РАСКРЫВАЕМАЯ В ПОЯСНЕНИЯХ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование организации	**Общество с ограниченной ответственностью «2.0»**	
Юридический адрес	650002, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г. Кемерово, пер. Бакинский, стр.15, помещ.2	
Фактический адрес	650002, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г. Кемерово, пер. Бакинский, стр.15, помещ.2	
Почтовый адрес	650002, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г. Кемерово, пер. Бакинский, стр.15, помещ.2	
ИНН/КПП	4205422138 / 420501001	
ОГРН	1244200006885	
Основной вид экономической деятельности	41.20	
Сведения о филиалах	Филиалов нет.	
Сведения об обособленных подразделениях	Обособленных подразделений нет.	
Руководитель организации	Жаворонков Роман Викторович	
Размер уставного капитала (руб.)	10 000,00	
Участники Общества	Жаворонков Роман Викторович, 30.5% Петров Андрей Вячеславович,28% Осипов Дмитрий Евгеньевич,20.5% Петров Игорь Анатольевич,16% Мурунов Святослав Александрович,5%	
Прочие лица, оказывающие значительное влияние на Общество	Нет.	
Наличие лицензий и сроки их выдачи	Нет.	
Численность, человек	На начало года	На конец года
среднесписочная	0,1	0,1
списочная	4	5
Отчётный год	2025	

Деятельность осуществляется Обществом в течение всего 2025 года.. Согласно ПБУ 16/02, в связи с отсутствием намерения прекращения деятельности обществом, данная информация в бухгалтерской отчетности отсутствует.

1.2. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. КРИТЕРИИ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

1.2.1. Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений определяются Обществом на основе образцов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее - ФСБУ 4/2023).

1.2.2. В формах бухгалтерской отчетности:

а) вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках;

б) показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся;

в) не допускается зачет между показателями, за исключением случаев, когда такой зачет предусмотрен федеральными стандартами, учётной политикой Общества;

г) Пояснения составляются в табличной и текстовой форме;

1.2.3. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке, подписывается Генеральным директором Общества.

1.2.4. Представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, отраженное в бухгалтерской отчетности, является достоверным в силу следующих факторов:

1) бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023;

2) в случаях когда при составлении бухгалтерской отчетности Обществом выявляется недостаточность информации, указанной в вышеуказанном подпункте, для формирования представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимого пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, Общество вправе в бухгалтерской отчетности раскрывать дополнительную информацию (в том числе показатели);

3) информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна, то есть исключает преимущества одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими в удовлетворении их интересов в информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности;

4) принятые Обществом содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются им последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности допускается в случае изменения законодательных норм, учетной политики Общества или ввиду достижения критериев существенности по такого рода информации, требующей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

5) по каждому показателю в бухгалтерской отчетности за отчетный год приведены значения, как минимум, за два предшествующих отчётных периода;

6) информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности Общества, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

7) в годовой бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация. В случае, когда информация (за исключением предусмотренного пунктами 9, 26, 34, 38 ФСБУ 4/2023 не является существенной, она может не раскрываться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

8) существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств обособленно. Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в Пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. В данном случае в наименование общей суммы включается слово "прочие" (например, прочие внеоборотные активы, прочие доходы и т.п.).

1.2.5. Пояснения к бухгалтерской отчётности (далее -Пояснения) сформированы с учётом норм ФСБУ 4/2023 (п. п. 44, 45,46, 49 ФСБУ 4/2023), а именно:

1) в Пояснениях раскрыта информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности, но не раскрытая в других формах бухгалтерской отчетности (в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств);

2) в Пояснениях отражена информация в последовательности, которая соответствует последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Исключением являются случаи, когда такая последовательность противоречит содержанию информации;

3) Пояснения к бухгалтерской отчётности раскрывают информацию, дополняющую и (или) поясняющую показатели:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,

подлежащую раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами;

4) все таблицы по тексту Пояснений приведены в тыс. руб.

1.2.6.Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

1.2.7.Общество применяет упрощенные способы ведения учета.

1.3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.

1.3.1. РАСКРЫТИЕ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА В ОТНОШЕНИИ УЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.

1.3.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учёту, действующими в РФ.

1.3.1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчётный год подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская и финансовая отчетность, вышеуказанным Законом и положениями, с учетом соблюдения принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

1.3.1.3. Общество устанавливает *уровень существенности по допущенным и обнаруженным ошибкам* в соответствии со следующими критериями:

- повлекшим искажение показателей Бухгалтерского баланса, определяется как отношение суммы выявленной ошибки к показателю валюты баланса на конец отчетного периода до исправления (строка 1600/1700 бухгалтерского баланса) и составляет 5% от валюты баланса.
- повлекшим искажение показателей отчёта о финансовых результатах, определяется как отношение суммы выявленной ошибки к показателю строки 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах до исправления и составляет 5% к показателю данной строки.
- повлекшим искажение показателей остальных форм бухгалтерской (финансовой) отчётности, не поименованных выше, определяется как отношение суммы выявленной ошибки к показателю соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности до исправления и составляет 5% к показателю соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности до исправления.

1.3.1.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибки размер которых не превышает порог, относятся к несущественным, за исключением случаев, когда характер ошибки способен повлиять на экономические решения пользователей.

1.3.2. УЧЁТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1.3.2.1. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 рублей, установленного обществом с учетом существенности информации о таких активах не признаются нематериальными активами.

1.3.2.2. Срок полезного использования НМА определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, срока действия патента или свидетельства, который утверждается приказом руководителя на основании заключения (акта) членов комиссии по форме 01-Б49 Акт приема объекта НМА.

1.3.2.3. Если в договоре (соглашении) срок использования приобретенного программного продукта не указан, срок использования приобретенного неисключительного права устанавливается с учетом требований Гражданского кодекса. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считать заключенным на десять лет.

1.3.2.4. Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

1.3.2.5. В целях исполнения п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Обществом проводится проверка по выявлению НМА, имеющих признаки обесценения по состоянию на 31 декабря отчётного года.

1.3.3. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.3.3.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

1.3.3.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

1.3.3.3. Затраты на текущий, неплановый ремонт объектов основных средств (в том числе арендованных) включаются в состав расходов отчетного периода.

1.3.3.4. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств определяются в соответствии с п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - принцип существенности и рациональности. Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

1.3.3.5. Малоценные (неамортизируемые) основные средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 и единовременно списываются на затраты в момент их приобретения. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет.

1.3.3.6. В целях исполнения п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом проводится проверка по выявлению основных средств, имеющих признаки обесценения по состоянию на 31 декабря отчётного года.

1.3.4. УЧЁТ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА)

1.3.4.1. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды (субаренды), а также иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).

1.3.4.2. Учетной политикой установлено что:

1). ФСБУ 25/2018 применяется также к договорам аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев;

2). Для целей бухгалтерского учета срок аренды объекта учета аренды с определенным сроком аренды до 12 месяцев (без наличия в договоре условия о пролонгации) устанавливается равным сроку аренды;

3). Для целей бухгалтерского учета срок аренды объекта учета аренды с неопределенным сроком аренды или с определенным сроком аренды, но подлежащим пролонгации после окончания срока аренды, срок аренды устанавливается равным 24 месяцам с даты предоставления объекта учета аренды, вне зависимости от срока действия, указанного в договоре аренды, включая периоды, не предусматривающие уплату арендных платежей;

4). В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды (п. 7 ФСБУ 25/2018), в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

5). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

1.3.4.3. Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

1.3.4.4. Учет по арендованным основным средствам (за исключением объектов аренды, подлежащих учету согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств и договорам аренды.

1.3.4.5.Арендованные основные средства (за исключением объектов аренды, подлежащих учету согласно требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в бухгалтерском учете отражались в отчётном году:

- по договорной стоимости;
- при невозможности учета по договорной стоимости - по справедливой стоимости.

1.3.5. УЧЁТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1.3.5.1. Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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

1.3.5.3. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

1.3.5.4. В целях исполнения п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом проводится проверка по выявлению капитальных вложений, имеющих признаки обесценения по состоянию на 31 декабря отчётного года.

1.3.6. УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1.3.6.1. Учет финансовых вложений ведется:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

1.3.6.2. Оценка и учет финансовых вложений осуществляются по каждому объекту финансовых вложений.

1.3.6.3. Финансовые вложения на конец отчетного периода не переоцениваются.

1.3.7. УЧЁТ ЗАПАСОВ

1.3.7.1. Списание запасов производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (пункт 36 ФСБУ 5/2019).

1.3.7.2. В целях исполнения п. 28-31 раздела 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Обществом проводится проверка по выявлению запасов, имеющих признаки обесценения по состоянию на 31 декабря отчётного года.

1.3.8. УЧЁТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.3.8.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала) по результатам инвентаризации. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно, по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, оформляется Приказом Генерального директора или иного уполномоченного лица:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями, независимо от того, наступил срок ее погашения или еще нет;
- срок возникновения дебиторской задолженности превышает 180 дней от срока, установленного договором.

1.3.8.2. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания списываются на основании Приказа по каждому обязательству, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

1.3.9. УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

1.3.9.1. Учет расходов будущих периодов, в виде предоставленного неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации сроком использования, не превышающим 12 (двенадцати) месяцев, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в состав издержек обращения, ежемесячно, равными суммами, в течение того периода, к которому они относятся.

1.3.9.2. Расходы будущих периодов в виде неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации со сроком действия договоров, не превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

1.3.9.3. Расходы будущих периодов в виде длящихся услуг учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в состав издержек обращения:

- ежемесячно равными суммами в течение того периода, к которому они относятся;
- согласно условий договора в сумме, равной стоимости оказываемых услуг в текущем периоде.

1.3.9.4. Расходы будущих периодов в виде длящихся услуг отражаются в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

1.3.10.УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1.3.11.1.Доходами по обычным видам деятельности Общества признается признается выручка от продажи услуг. Остальные доходы относятся к прочим доходам.

1.3.11.2.Выручка по обычным видам деятельности признается при одновременном выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Для выручки от выполнения работ (оказания услуг) – факт приемки работ (услуг) заказчиком.

1.3.11.3.Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах без вычета расходов, относящихся к этим доходам (в развернутом виде).

1.3.11.4.Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах без вычета расходов, относящихся к этим доходам (в развернутом виде).

1.3.11.5.В соответствии с нормой п. 28. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, могут зачитываться (отражаться свёрнуто), за исключением случаев, когда:

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

1.3.11.6.Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам

деятельности отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы.

1.3.11.7.Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы, относимые на себестоимость, формируют финансовый результат в последний день текущего месяца.

1.3.11.8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество не применяет.

2. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

2.1.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

2.1.1.1По состоянию на отчетную дату 31 декабря **Ошибка! Источник ссылки не найден.**проведена проверка правильности соотнесения нематериальных активов к амортизируемым активам, отклонения не выявлены.

2.1.1.2.По состоянию на отчетную дату 31 декабря **Ошибка! Источник ссылки не найден.** проведена проверка элементов амортизации НМА. Результат проверки подтвердил, что пересмотра элементов амортизации (в том числе срока полезного использования) не требуется.

2.1.1.3.По состоянию на отчетную дату 31 декабря **Ошибка! Источник ссылки не найден.**проведена проверка по выявлению НМА, имеющих признаки обесценения, признаки отсутствуют.

2.1.1.4.Наличие и движение НМА раскрыто в Таблице 1.

2.1.1.5.Состав амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов раскрыт в Таблице 2.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс.руб.

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 2025 г.	3 452	(57)	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	3 452	(399)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	3 452	(57)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	3 452	(57)	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	3 452	(399)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	3 452	(57)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Табл.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы,тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 053	3 395	-
в том числе: Другие НМА	3 053	3 395	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

2.1.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (КВ)

2.1.2.1.Наличия и движения основных средств раскрыто в Таблице 3, прав пользования активами в Таблице 4.

2.1.2.2.Состав амортизируемых и неамортизируемых основных средств раскрыт в Таблице 5.

2.1.2.3.Капитальные вложения в основные средства раскрыты в Таблице 6.

Табл.3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		Первоначальная	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Амортизация	Обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	219	-	-	(44)	-	-	-	-	-	219	(44)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	219	-	-	(44)	-	-	-	-	-	219	(44)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Табл.4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	697	-	-	(30)	-	-	-	697	(30)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	697	-	-	(30)	-	-	-	697	(30)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Табл.5. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	842	-	-
в том числе: Офисное оборудование	175	-	-
Другие виды основных средств	666	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

-

Табл.6.Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	966	-	(50)	(916)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Компьютерное оборудование	За 2025 г.	-	-	269	-	(50)	(219)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	697	-	-	(697)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.1.3.1.Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

2.1.3.2.Наличие, движение финансовых вложений расшифровано в Табл.6.

Табл.6. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5	-	155 958	(129)	-	-	-	-	155 834	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	5	-	20	(5)	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	155 938	(124)	-	-	-	-	155 814	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 786 400	(1 786 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 786 400	(1 786 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5	-	1 942 358	(1 786 529)	-	-	-	-	155 834	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-

2.1.4. ЗАПАСЫ

2.1.4.1.В целях исполнения п. 28-31 раздела 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», проведена проверка по выявление запасов, имеющих признаки обесценения, по состоянию на 31 декабря, признаки отсутствуют. По состоянию на 31.12.25 резерв под обесценение запасов не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.1.4.2.Расшифровка по наличию и движению запасов приведена в Таблице 7.

2.1.4.3. Запасы отражены в оборотных активах.

Табл.7. 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 2025 г.	33	-	425	(458)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	X	X	33	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	33	-	425	(458)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-

2.1.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.5.1.Расшифровка движения дебиторской задолженности приведена в Таблице 8.

2.1.2.Наличие и движение обязательств приведены в Таблице 9.
2.1.3.Дебиторская задолженность присутствует только краткосрочная. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не производился.

Табл.8. Наличие и движение дебиторской задолженности

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

		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 899	-	5 809	-	-	-	-	-	10 708	(4 800)
	За 2024 г.	-	-	4 899	-	-	-	-	-	4 899	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 800	-	-	-	-	-	-	-	4 800	(4 800)
	За 2024 г.	-	-	4 800	-	-	-	-	-	4 800	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	119	-	-	-	-	-	121	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	4 996	-	-	-	-	-	4 996	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	97	-	694	-	-	-	-	-	791	-
	За 2024 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	97	-
Итого	За 2025 г.	4 899	-	5 809	-	-	-	-	X	10 708	(4 800)
	За 2024 г.	-	-	4 899	-	-	-	-	X	4 899	-

Табл.9. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	на доходы	Переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 000	173 616	-	-	-	-	183 616
	За 2024 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	316	-	-	-	-	316
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	10 000	173 300	-	-	-	-	183 300
	За 2024 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 677	10 379	-	(351)	-	-	11 705
	За 2024 г.	-	1 677	-	-	-	-	1 677

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	97	-	-	-	-	97
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	109	14	-	(100)	-	-	23
	За 2024 г.	-	109	-	-	-	-	109
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	410	-	-	-	-	410
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	356	9 856	-	-	-	-	10 211
	За 2024 г.	-	356	-	-	-	-	356
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	49	-	-	(19)	-	-	30
	За 2024 г.	-	49	-	-	-	-	49
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	744	-	-	(20)	-	-	723
	За 2024 г.	-	744	-	-	-	-	744
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	92	2	-	(87)	-	-	7
	За 2024 г.	-	92	-	-	-	-	92
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	328	-	-	(125)	-	-	202
	За 2024 г.	-	328	-	-	-	-	328
Итого	За 2025 г.	11 677	183 995	-	(351)	-	X	195 321
	За 2024 г.	-	11 677	-	-	-	X	11 677

3. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1.ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

3.1.1.В связи с применением с 01 января 2022 г. стандарта 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Обществом установлены:

- регламент документооборота;
- формы первичных учетных документов с определением способа их предоставления и хранения: в электронном виде, либо в случае отсутствия у контрагента системы электронного документооборота, документы предоставляются на бумажных носителях;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- порядок внесения исправлений в первичный учетный документ, за исключением документов, корректировки в которые запрещено вносить (п. 18 ФСБУ 27/2021);
- порядок внесения исправлений в регистр бухгалтерского учета (п. 22 ФСБУ 27/2021);
- порядок внесения исправлений в первичный учетный документ, оформленный в виде электронного документа;
- срок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и других документов, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи.

3.2.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3.2.1 Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. У Общества не имеются события после отчетной даты, с наступлением которых, потребуются корректировки информации в бухгалтерской отчетности, но имеется событие, требующее раскрытия соответствующей информации в пояснениях к отчетности.

3.3.ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

3.3.1.На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.3.2.Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

3.4.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.4.1.В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают разные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым (рыночный риск, и риск ликвидности), правовым, страховым и региональным рискам.

3.4.2.Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.4.3.Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

3.4.4.В результате того, что фискальная функция налоговых органов в текущем периоде усилилась, они могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе осуществления мероприятий налогового контроля. В этой связи, необходимо отметить, что вероятность того, что налоговые органы могут предъявить претензии к налогоплательщику по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли – существует. Как следствие, Обществу могут быть доначислены налоги и предъявлены налоговые санкции. Оценку вероятности возникновения данного неблагоприятного исхода провести не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

3.4.4.По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым законодательством, является высокой.

3.4.5.В течение 2025года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации: осуществлением специальной военной операции Российской Федерации на Украине и включению в состав Российской федерации Луганской и Донецкой народных республик, Херсонской и Запорожской областей, военных действий на территории Курской области. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем.

3.5.ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.5.1.В 2025г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

3.5.2.В 2025 году ООО «2.0» не намерено прекращать деятельность.

Дата составления: 31 марта 2026 год.

Генеральный директор _____ Жаворонков Роман Викторович