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

Общество с ограниченной ответственностью "МАСЛОВ РОБОТЫ"

- Общество с ограниченной ответственностью «МАСЛОВ РОБОТЫ» (ОГРН 1247700410770, ИНН 9714051310).
- Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.
- По состоянию на 31.12.2025 г. доли в уставном капитале распределены следующим образом:
  физическое лицо (Хахунов Алексей Владимирович) — 84,34% (16 868 руб.), юридическое лицо (ООО «АШНЮ») — 15,66% (3 132 руб.).
- Организация создана на неограниченный срок.
- Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «МАСЛОВ РОБОТЫ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- не применяется ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

2.3 В отчетном периоде Общество не применяло досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Положение учетной политики	2.4 Учет основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений	Основание
Лимит стоимости ОС и НМА	Организация не учитывает в составе объектов ОС и НМА объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб., за исключением ОС, относящихся к недвижимому имуществу. В ходе составления отчетности проверяется, что совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.	п. 5 ФСБУ 6/2020; п. 7 ФСБУ 14/2022; п. 7.4 ПБУ 1/2008; Рекомендация БМЦ Р-126/2021-КпР
Затраты на улучшение ОС	Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов ОС. Проверяется, что такие затраты по каждой группе ОС не превышают 10% суммы начисленной амортизации.	п. 7.4 ПБУ 1/2008; Рекомендация БМЦ Р-100/2019-КпР
Классификация по группам	ОС классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, инвентарь и др. НМА: произведения науки, программы ЭВМ, базы данных, секреты производства (ноу-хау), изобретения и др.	ФСБУ 6/2020; ФСБУ 14/2022
Оценка ОС и НМА	Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.	подп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020; подп. "а" п. 15 ФСБУ 14/2022
Амортизация ОС и НМА	Амортизация начисляется линейным способом для всех групп. Начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.	ФСБУ 6/2020; ФСБУ 14/2022
Упрощенные способы учета	Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. "а" п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета ОС (п. 3 ФСБУ 6) и упрощенные способы ведения учета НМА (п. 3 ФСБУ 14). При этом Общество не применяет право единовременного признания капитальных вложений в качестве расходов периода (отказ от подп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020). Затраты на приобретение, создание ОС и НМА капитализируются на счете 08.	подп. "а" п. 4, п. 13 ФСБУ 26/2020; п. 3 ФСБУ 6/2020; п. 3 ФСБУ 14/2022

	2.5 Запасы	
Признание запасов для управленческих нужд	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Их стоимость признается в расходах периода, в котором они были понесены.	п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Единица учета и способы ведения учета	Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.	п. 6, п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Распределение косвенных затрат	Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.	п. 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка на отчетную дату	Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.	п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка при выбытии	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов (при отпуске в производство и ином выбытии) определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления ведется по фактической себестоимости на счете 10 (без использования счетов 15 и 16). Учет производства и готовой продукции ведется без использования счетов 40.	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
	2.6 Финансовые вложения	
Последующая оценка	Последующая оценка всех финансовых вложений (в т.ч. депозитов) осуществляется по первоначальной стоимости без переоценки.	п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
	2.7 Ошибки прошлых лет	
Исправление ошибок	Существенные ошибки предшествующего года исправляются в текущем периоде (на счете 91) без ретроспективного пересчета показателей отчетности.	п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

	2.8 Учет доходов и расходов	
Признание выручки	Учет доходов ведется методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Управленческие (общехозяйственные) расходы	Общехозяйственные расходы учитываются как расходы по обычным видам деятельности с их списанием в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме в месяце их возникновения. Они не включаются в фактическую себестоимость других активов.	п. 26 (пп. "г") ФСБУ 5/2019; Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (пояснения к счету 26)

2.8 Иная дополнительная информация об учетной политике:

Денежные средства и денежные эквиваленты: В составе денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения (в том числе банковские депозиты) со сроком погашения не более 3 месяцев. Банковские депозиты со сроком погашения свыше 3 месяцев классифицируются как финансовые вложения.

Добавочный капитал: Добавочный капитал формируется за счет вкладов участников в имущество Общества (на основании ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об ООО"), которые не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников. Такие вклады не признаются доходами Общества и относятся напрямую на увеличение добавочного капитала.

3. Иная информация

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

3.1. Пояснения к Активу Бухгалтерского баланса

3.1.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. сформирована из остаточной стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации, и незавершенных капитальных вложений, направленных на создание новых объектов. За 2025 год Общество приобрело и ввело в эксплуатацию объекты основных средств на первоначальную стоимость 1 614 тыс. руб. Детализация составляющих данной строки приведена ниже:

Наименование показателя (счет учета)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Основные средства в организации: первоначальная стоимость (сч. 01)	3 664	2 050
Накопленная амортизация основных средств (сч. 02)	(776)	(499)
Остаточная стоимость введенных в эксплуатацию ОС (сч. 01 - сч. 02)	2 888	1 551
Незавершенное создание объектов основных средств (сч. 08.03)	240	-
Итого по строке 1150 Баланса	**3 128**	**1 551**

(За счет математического округления возможны незначительные отклонения в пределах 1 тыс. руб.)

3.1.2. Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - Существенную часть строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляют капитализированные затраты Общества на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), которые в будущем должны привести к созданию нематериальных активов, а также остаточная стоимость нематериальных активов. Подробная расшифровка приведена в таблице ниже:

Наименование показателя (счет учета)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Нематериальные активы: первоначальная (остаточная) стоимость (сч. 04)	224	280
Незавершенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (сч. 08.08)	20 518	-
Итого по строке 1170 Баланса	**20 742**	**280**

(За счет математического округления возможны незначительные отклонения в пределах 1 тыс. руб.)

3.1.3. Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса - По строке 1210 отражены остатки сырья, материалов и запасных частей по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался. Значительная часть запасов передана в переработку подрядным организациям для создания комплектующих и выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР):

Наименование показателя (счет/субсчет учета)	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Сырье и материалы на складе (сч. 10.01), из них:	**1 549**	**146**
- запасные части	1 399	105
- прочие материалы	150	41
Материалы, переданные в переработку на сторону (сч. 10.07)	**1 138**	**-**
Итого по строке 1210 Баланса	**2 687**	**146**

3.1.4. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

Статья 1240 является наиболее существенной в структуре актива Баланса. Она включает в себя краткосрочные финансовые вложения Общества (депозиты) и дебиторскую задолженность. Основная доля дебиторской задолженности по выданным авансам (сч. 60.02) сформирована за счет платежей по крупным контрактам на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) в соответствии с предусмотренными контрактами условиями о предварительной оплате. Детальная расшифровка показателей строки 1240 на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлена в следующей таблице:

Наименование показателя (счет/субсчет учета)	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов):	56 500	92 700
- Депозитные счета в банках (сч. 55.03)	56 500	92 700
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы:	46 180	32 025
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (сч. 60.02)	44 820	32 025*
в т.ч. авансовые платежи по договорам НИОКР	42 000	32 000
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (сч. 19)	996	-
- Расчеты по налогам и сборам: переплата в бюджет (сч. 68)	348	-
- Начисленные проценты по депозиту к получению (сч. 76)	16	-
Итого по строке 1240 Баланса	**102 680**	**124 725**

**(Справочно: распределение дебиторской задолженности на 31.12.2024 приведено оценочно для сопоставимости).*

3.2. Пояснения к Активу Бухгалтерского баланса

3.2.1. Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

По состоянию на 31.12.2025 года сальдо добавочного капитала Общества составляет 127 327 тыс. руб. Эта существенная величина капитала сформирована за счет инвестиционных привлечений и вкладов в имущество со стороны участников Общества, что подтверждает высокую финансовую независимость компании и наличие целевого фондирования для масштабного ведения опытно-конструкторских работ (НИОКР).

Добавочный капитал (счет 83.09) полностью сформирован и состоит из двух компонентов:

Наименование показателя (источник формирования)	**Сумма (тыс. руб.)**
Превышение суммы вклада над номинальной стоимостью доли	**124 997**
- Возникло при увеличении уставного капитала Общества за счет вклада нового участника (ООО «АШНЮ»). Общая сумма внесенного вклада составила 125 000 тыс. руб., из которых номинальная стоимость доли (15,66%) составила 3 тыс. руб., а часть вклада, превышающая номинальную стоимость доли, согласно Корпоративному договору и нормам законодательства об ООО, учтена в составе добавочного капитала Общества.	124 997
Вклады в имущество Общества неденежными средствами	**2 330**
- Вклад в имущество Общества в виде Основного средства (Предсерийный образец AMS 2.1 MVP)	2 050
- Вклад в имущество Общества в виде Нематериальных активов (ПО «Робот для добровольного доения коров», ПО «Робот для подталкивания кормов»)	280
Итого по строке 1350 Баланса	**127 327**

Наличие сформированного добавочного капитала выступает надежным финансовым рычагом, обеспечивающим покрытие плановых текущих (управленческих) расходов и убытков Общества на инвестиционной стадии запуска серийного производства.

3.2.2 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 1 219 тыс. руб. и является суммой текущих (краткосрочных) обязательств в рамках стандартных сроков расчетов. Просроченная задолженность отсутствует.

Наименование показателя (счет/субсчет учета)	**Сумма (тыс. руб.)**
Кредиторская задолженность, в том числе:	1 219
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	763
- Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, ЕНС (сч. 68.90)	392
- Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69)	64
Итого по строке 1520 Баланса	**1 219**

Расчеты по оплате труда (сч. 70) по состоянию на 31.12.2025 полностью завершены, сальдо задолженности перед персоналом отсутствует.

3.3 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.3.1. Управленческие расходы (Строка 2120) Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **6 674 тыс. руб.** и полностью представлены управленческими расходами. В связи с нахождением Общества на инвестиционной стадии (разработка прототипов, создание готовых к реализации роботов и ПО), коммерческая выручка в отчетном периоде отсутствует. Управленческие расходы отражают затраты на содержание административно-управленческого персонала, аренду помещений и поддержание жизнедеятельности компании в период активного ведения опытно-конструкторских работ.

3.3.2. Прочие доходы и расходы (Строки 2340 и 2350) За 2025 год Общество получило прочие доходы в размере **10 620 тыс. руб.**, определяющую долю которых составляют проценты к получению от размещения депозитов (**10 149 тыс. руб.**). Данный доход получен за счет эффективного управления временно свободными денежными средствами (фондами инвестора) на счете 55.03. Прочие расходы за 2025 год составили **2 268 тыс. руб.** Основную часть данной суммы (2 238 тыс. руб.) составляют признанные расходы на стадию исследований в рамках проводимых НИОКР. Оставшаяся часть включает услуги банков и прочие незначительные расходы.

3.3.3. Налог на прибыль и Чистая прибыль (Строки 2410 и 2400) В результате размещения свободных денежных средств (сумм добавочного капитала) на банковских депозитах, Общество смогло не только полностью профинансировать текущие управленческие расходы (включая стадию исследований) отчетного года, но и получить прибыль до налогообложения. Текущий налог на прибыль организаций, исчисленный с налогооблагаемой базы (процентного дохода), составил **421 тыс. руб.** Таким образом, несмотря на статус стартапа и отсутствие операционной выручки, чистая прибыль Общества по итогам 2025 года составила **1 257 тыс. руб.** (Строка 2400 ОФР). Данный финансовый результат сформировал сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за отчетный год.

Генеральный директор Хахунов Олег Владимирович

"31" марта 2026 г.

