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

ООО «ФОРМАЙНД»

(упрощенная бухгалтерская отчетность)

Настоящие пояснения подготовлены на основании представленной бухгалтерской отчетности за 2025 год, ОСВ за 2025 год и с учетом требований ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ПБУ 1/2008, а также главы 25 НК РФ.

1. Общие сведения и характер деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества — разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). В 2025 году выручка от реализации отсутствовала. Основная операционная деятельность была прекращена в 2023 году, при этом в 2025 году Общество сохраняло правоспособность, обеспечивало администрирование и сохранность активов, поддерживало ранее созданные результаты интеллектуальной деятельности и несло расходы, необходимые для существования юридического лица и сохранения имущественного комплекса.

Показатели отчетности за 2025 год характеризуют стадию поддержания активов и обязательств после прекращения основной деятельности.

2. Основа составления отчетности и существенные положения учетной политики

Общество относится к субъектам, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения. Показатели представлены в тысячах рублей; активы и обязательства отражаются в нетто-оценке.

Основные средства после признания учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. НМА и капитальные вложения в НМА учитываются по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, амортизация по НМА также начисляется линейным способом.

3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском балансе отсутствует. В течение 2025 года начислена амортизация по объектам основных средств в сумме 162 тыс. руб., в результате чего балансовая стоимость данной группы активов на отчетную дату равна нулю.

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение за 2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств	1 297	—	1 297
Накопленная амортизация	(1 135)	(162)	(1 297)
Остаточная стоимость	162	(162)	—

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 бухгалтерского баланса)

По строке 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражено 115 171 тыс. руб. Данный показатель сформирован за счет остаточной стоимости нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Состав показателя строки 1170	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	68 535	49 844
Капитальные вложения в НМА	65 165	65 327
Итого строка 1170	133 700	115 171

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2025 составила 93 457 тыс. руб., накопленная амортизация — 43 613 тыс. руб. Амортизация НМА, признанная в расходах 2025 года, составила 18 691 тыс. руб. Дополнительно на счете капитальных вложений в НМА на 31.12.2025 отражено 65 327 тыс. руб.

4.1. Обоснование начисления амортизации при отсутствии выручки

Отсутствие выручки в 2025 году само по себе не означает прекращения признания активов либо прекращения начисления амортизации. Поскольку объекты основных средств и нематериальные активы продолжают учитываться на балансе Общества, не списаны, не переведены в состав активов к продаже и сохраняют способность приносить экономические выгоды в будущем посредством возможного использования, отчуждения, лицензирования либо иного вовлечения в гражданский оборот, начисление амортизации в бухгалтерском учете является правомерным.

В бухгалтерском учете стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением прямо установленных случаев; при этом начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается только из-за временного неиспользования объекта, кроме случая, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую стоимость. По нематериальным активам начисление амортизации также не приостанавливается, в том числе при временном прекращении использования объекта. Соответственно отражение амортизации за 2025 год соответствует требованиям ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022.

Для целей налога на прибыль расходы в виде амортизации учитываются при соблюдении общих критериев статьи 252 НК РФ и при сохранении объекта в составе амортизируемого имущества. Само по себе временное отсутствие выручки либо временное неиспользование актива не исключает возможность учета амортизации. По основным средствам налоговый учет амортизации прекращается только в случаях, прямо предусмотренных пунктом 3 статьи 256 НК РФ, в частности при переводе на консервацию свыше трех месяцев. По нематериальным активам глава 25 НК РФ не предусматривает исключение объекта из состава амортизируемого имущества только по причине временного неиспользования. Исходя из этого, начисление амортизации по активам, сохраняемым для дальнейшего использования или коммерциализации, имеет экономическое обоснование.

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 показатель строки 1240 составляет 4 604 тыс. руб. и включает преимущественно дебиторскую задолженность, суммы НДС по приобретенным ценностям и дебетовое сальдо по единому налоговому счету.

Состав строки 1240	На 31.12.2025, тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам (счет 60.02)	1 672
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01)	2 160

Прочая дебиторская задолженность (счет 76.09)	22
НДС по приобретенным ценностям	423
Дебетовое сальдо по ЕНС	327
Итого строка 1240	4 604

6. Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025 составляет 162 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 189 тыс. руб.).

7. Капитал и обязательства

Капитал Общества на 31.12.2025 составляет 118 227 тыс. руб. и включает уставный капитал 10 тыс. руб., добавочный капитал 191 012 тыс. руб. и непокрытый убыток 72 795 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 710 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики (счет 60.01)	313
Авансы полученные (счет 62.02)	3
Расчеты по НДФЛ	163
Расчеты по НДС	141
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 090
Итого строка 1520	1 710

8. Финансовый результат за 2025 год

За 2025 год выручка отсутствует. Расходы по обычным видам деятельности составили 18 857 тыс. руб., прочие расходы — 1 тыс. руб. Чистый убыток за 2025 год составил 18 858 тыс. руб.

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.
Выручка	—
Расходы по обычным видам деятельности	(18 857)
в том числе: амортизация НМА	(18 691)
в том числе: прочие расходы по обычным видам деятельности	(166)
Прочие расходы	(1)
Чистый убыток – строка 2400	(18 858)

8.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам

С учетом данных бухгалтерского учета за 2025 год расходы по обычным видам деятельности могут быть представлены по экономическим элементам следующим образом:

Элемент затрат	За 2025 г., тыс. руб.
Материальные затраты	—
Затраты на оплату труда	—
Отчисления на социальные нужды	—

Амортизация	18 691
Прочие затраты	166
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 857

9. Иная существенная информация

На отчетную дату Общество не осуществляло активную операционную деятельность и не получало выручку. При этом на балансе сохраняются НМА, капитальные вложения в НМА, остатки расчетов с контрагентами и обязательства, что обуславливает продолжение учета и признание связанных расходов.

Пояснения предназначены для сопровождения упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор управляющей компании _____ / Тян А.А.

«31» марта 2026 г.