ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики ООО «ЭЛВИН»
за период 19.12.2024-31.12.2025 год

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛВИН», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛВИН»;

- Сокращенное наименование Общества: ООО «ЭЛВИН».

Регистрационные данные:

ИНН 2464166352

КПП 246401001

ОГРН 1242400028860

Дата государственной регистрации Общества – 19.12.2024 года.

Общество создано на неограниченный срок.

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 660079, Красноярский край, город Красноярск, ул. Затонская, д. 32, помещ. 28, ком. 1-3

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	*На 31.12.2024*
1	1

Наличие обособленных подразделений: Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2.Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности согласно Устава Общества и ОКВЭД являются:

Основной вид деятельности:

- 72.19. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

1.3.Информация об органах управления

Единственный участник:

ООО «Стартап-Студия Сибирского Федерального Университета»

Единоличный исполнительный орган:

- Генеральный директор: Авласко Павел Владимирович
- Период полномочий: с 03.03.2025 года по 20.03.2025 года.
- Генеральный директор: Лесняк Татьяна Александровна
- Период полномочий: с 21.03.2025 года по 25.10.2025 года.
- ООО «Стартап-Студия Сибирского Федерального Университета», как управляющая организация
- Период полномочий: с 26.10.2025 по настоящее время

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам

Упрощенная бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

• бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (далее Форма 1);

• отчет о финансовых результатах за период 19.12.2024-декабрь 2025 г. (далее Форма 2);

• пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 года № 157н и сформирована по упрощенной системе на основании ч. 4 и ч.5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 27.12.2024 № ЗУП, которая подготовлена с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина №157н от 04.10.2023, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснения к ним за прошедшие периоды.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год более чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.2. Допущение о непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность проведена руководством с учетом всей доступной информации о будущем, охватывающем период не менее 12 месяцев с отчетной даты, включая:

- финансовое положение Общества;
- планируемые денежные потоки;
- наличие источников финансирования;
- прогнозируемые финансовые результаты;
- инвестиционные планы;
- анализ рыночной среды и условий ведения бизнеса.

2.3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

• резерв по сомнительным долгам;

• резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

На 2026 год в учетную политику Общества не планируется вносить существенных изменений.

В 2026 году планируется:

- Мониторинг обновлений – Ежеквартальное отслеживание публикаций проектов ФСБУ на сайте Минфина России и уведомление руководства о ключевых изменениях
- Анализ влияния – Проведение оценки влияния ФСБУ 9/2025, 10/2025 и других стандартов на показатели отчетности Общества.
- Подготовка квалификации – Организация обучения бухгалтерского персонала новым методам учета до вступления стандартов в силу.
- Актуализация учетной политики – Разработка предварительных редакций изменений в учетную политику на основе проектов ФСБУ.
- Информатизация – Согласование с поставщиком программного обеспечения для бухгалтерского учета о возможности внедрения новых функций.

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЭЛВИН» ведется привлеченной организацией. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С 8.3 Предприятие базовая.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации ведется забалансовый учет на счете МЦ «Материальные ценности».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определятся исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Амортизация

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается при вводе в эксплуатацию объекта основных средств комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он

уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства на основании данных от служб организации о поступлениях от выбытия основного средства. Оценка ликвидационной стоимости не производится по малоценным основным средствам, а также по любым основным средствам стоимостью менее 1 млн. руб.

Капитальный ремонт

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине признаются затраты в случае, если они составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта основных средств, в отношении которого производится ремонт.

Несущественные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, подлежат списанию в состав расходов Общества в периоде, в котором такие расходы были понесены.

3.2. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме

права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов считать инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022)

Принятие к учету нематериального актива, осуществляется на основании приказа (распоряжения) генерального директора.

Учет НМА вести по видам

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
-изобретения; полезные модели; промышленные образцы;

и группам. (п.12 ФСБУ 14/2022)

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (п.40 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022)

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022). Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования при проведении инвентаризации комиссией, назначаемой приказом генерального директора (п. 33 ФСБУ 14/2022)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.4. Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, с учетом положений п. 4 и 5 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов является номенклатурная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании п. п. 9-16 ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

При передаче запасов для использования в деятельности их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Аналитический учет запасов ведется в разрезе номенклатуры.

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019, утвержденному Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением депозитных вкладов, относящихся к денежным эквивалентам).

Учет финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций ведется на счете 58.01 "Паи и акции".

Учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется на счете 58.02 "Долговые ценные бумаги".

Учет выданных займов ведется на счете 58.03 «Предоставленные займы».

Учет финансовых вложений в депозитные вклады, открытые в кредитных организациях, ведется на счете 55.03 «Депозитные счета».

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады и депозиты до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь.
- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 90 дней;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет, либо они будут погашены в течение 90 дней.

Учет денежных эквивалентов ведется на отдельном субсчете к счету 55.03 "Депозитные счета, 55.04 «Прочие специальные счета».

3.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной.

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся в состав прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

3.7. Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения до 90 дней или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.8. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Суммы полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, учитываются организацией в составе краткосрочной задолженности и отражаются по кредиту 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Суммы, полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются организацией в составе долгосрочной задолженности и отражаются по кредиту счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на соответствующий субсчет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной сумм долга остается 365 дней.

3.9. Учет имущества забалансом

Согласно Учетной политике Общества:

На счете МЦ «Материальные ценности» отражаются активы в течение всего периода их нахождения на складе и в эксплуатации.

На 001 счете учитываются арендованные основные средства.

На 002 счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые в ответственное хранение.

На 007 счете отражается списанная по истечении срока исковой давности задолженность.

3.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки;

2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;

3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- выручка от реализации продукции;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности – лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи долей, акций других организаций.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 "Выручка".

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Прочие доходы учитываются на счете 91.01 "Прочие доходы".

3.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции;

расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности – лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы от продажи долей, акций и иных ценных бумаг других организаций.

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». К расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся: расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг: заработная плата сотрудников; страховые взносы; амортизация основных средств и прочих активов; материально-производственные запасы и т.д. - непосредственно связанных с выполнением работ / оказанием услуг и относящихся напрямую.

Расходы, отраженные по дебету счета 20 «Основное производство» по договорам оказания услуг, относятся в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" для формирования финансового результата в последний день месяца, в котором были оказаны услуги. Расходы, отраженные по дебету счета 20 «Основное производство» по договорам выполнения работ, относятся в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" для формирования финансового результата в день подписания акта выполненных работ. Прямые расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей продукции с длительным циклом изготовления (более одного отчетного года) относятся в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" для формирования финансового результата по мере готовности работы, услуги, продукции в случае, если возможно определить готовность работы, услуги, продукции.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, расходы на подготовку и разработку новых направлений инвестиционной деятельности, а также другие расходы.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с оказанием услуг по основным видам деятельности, а также выполнением работ по проектам, используется счет 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет по счету ведется по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полном размере на счет 90.08 "Управленческие расходы" по методу «Директ-костинг».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

3.12. Отложенные налоги

Учет ведется без применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

3.13. Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н.

Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сроки проведения инвентаризации определяются Приказом генерального директора по Обществу.

Инвентаризация имущества и обязательств в остальных случаях, перечисленных в п. 15, п.16 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», проводится при наступлении соответствующего факта хозяйственной жизни организации.

Инвентаризации в случаях, не предусмотренных п.15, п.16 ФСБУ 28/2023

«Инвентаризация», проводится по распоряжению генерального директора Общества.

Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества за 2025 год была проведена на основании приказа руководителя управляющей организации №1-ИНВ от 01.12.2025 года «О проведении годовой инвентаризации в 2025 году».

3.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.15. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

3.16. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БАЛАНСА

4.1. Материальные внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства в организации отсутствуют.

4.2. Финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в организации приняты следующие нематериальные активы:

Наименование НМА	Стоимость, тыс. руб.
Программа обработки данных регистратора физических и электрических параметров	**14**
Программа подключения к регистратору физических электрических параметров по протоколу bluetooth	**199**
ИТОГО	**213**

4.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года запасы отсутствуют.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы.

Краткосрочная дебиторская задолженность в Обществе на 31.12.2025 г. составляет 2 тыс. руб.

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность в Обществе отсутствуют.

4.5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 7 тыс.руб.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствуют.

4.6. Денежные средства и эквиваленты

Остаток на расчётном счёте на 31.12.2025 составляет 1 тыс.руб.

4.7. Капитал и резервы

Структура капитала и резервов, отраженной по строке 1300 «Капитал и резервы» представляет собой следующее:

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества в соответствии с вкладами Учредителя составляет 485 тыс.руб.

Убыток текущего 2025 года составляет 287 тыс.руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) в период с 19.12.2024 по 31.12.2025 году не было.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) составили 267 тыс.руб..

5.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) составили 20 тыс.руб..

Итого финансовый результат за период 19.12.2024-31.12.2025 год (убыток) составил 287 тыс.руб.

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н:

1. К связанным сторонам, **контролирующим** (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) **деятельность Общества:**

Связанные стороны: учредители более 20%.

По состоянию на 31.12.2025 г. состав учредителей:

ООО «Стартап-Студия Сибирского Федерального Университета»-доля участия - 100%

Дивиденды выплачиваются за счет средств чистой прибыли, определенной на

основании данных бухгалтерского учета. В 2025 г. не были начислены и выплачены дивиденды по причине возникновения убытка.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

8. АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности.

Риск связан с возможностью несвоевременного исполнения обязательств по расчетам с поставщиками, подрядчиками и бюджетом. Управление риском осуществляется путем **планирования и контроля денежных потоков**, составления **бюджета движения денежных средств**, анализа оборачиваемости активов и согласования сроков платежей.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с вероятностью **непогашения дебиторской задолженности.** Общество проводит **оценку платежной дисциплины контрагентов**, лимитирование сумм задолженности и претензионно-исковую работу.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ

Операционный риск.

Связан с возможными нарушениями бизнес-процессов, ошибками персонала, техническими сбоями или внешними ограничениями. Управление осуществляется через **регламентацию процедур**, разделение полномочий, систему контроля и обучение персонала. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовые и регуляторные риски.

Связаны с изменениями законодательства, регулирующего деятельность организации. Общество отслеживает нормативные изменения и, при необходимости, корректирует внутренние документы и договорные отношения. Правовая, налоговая и регуляторная

системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющий хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Геополитические риски.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. Руководство Общества считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности, на финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

• риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;

• риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его заказчиков.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общество полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ

В отчетном периоде существенных изменений уровня рисков не произошло.

ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с п. 61 ФСБУ 4/2023, раскрытие информации о рисках осуществляется в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности.

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

В отчетном периоде в ООО «ЭЛВИН» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами, срочных сделок не проводилось.

Все обязательные пояснения, предусмотренные законодательством, раскрыты в настоящем документе.

Существенных нераскрытых факторов, способных повлиять на финансовое положение, не выявлено.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «ЭЛВИН» Н.А.Бахова

«23» марта 2026 г.