

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АСГАРД" ИНН 9722030233

Краткая характеристика деятельности Общества.

Основной вид экономической деятельности - 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях. Деятельность по реализации в отчетном периоде не велась.

Юридический адрес Общества: 111020, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, ул 2-Я Синичкина, дом 9А, строение 4, помещение 1Н/3

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, дочерних, зависимых обществ не имеет, так же не имеет обособленных подразделений.

Единоличный исполнительный орган АО «Асгард» - генеральный директор Крылов Вадим Григорьевич.

Уставный капитал Общества 100 000 руб., состоящий из 10 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая.

Акции распределены между учредителями:

- ООО «Бьютифарма» (ИНН 7708328987) - 5 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая на общую сумму 50 000 руб., что составляет 50% уставного капитала Общества;
- АО «ИПХиК» (ИНН 7708698635) - 5 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая на общую сумму 50 000 руб., что составляет 50% уставного капитала Общества.

Держатель реестра акционеров АО Асгард - ООО «Московский фондовый центр» (ИНН 7708822233) на основании договора.

Генеральный директор Крылов Вадим Григорьевич организует ведение бухучета и хранение документов бухгалтерского учета (п. 1 ст. 7 Закона о бухучете) и отвечает за сдачу налоговых деклараций и уплату налогов (сборов) (п. 1 ст. 27, п. 5 ст. 80 НК РФ);

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

Связанные стороны на 31.12.2025:

ООО «Бьютифарма» (ИНН 7708328987) и АО «ИПХиК» (ИНН 7708698635)

Существенные пояснения по бухгалтерскому учету и аспектам учетной политики.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности и осуществляет ведение учета и составление отчетности в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

В 2025 году изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

На 31.12.25 Общество не имеет в собственности основных средств, земельных участков, транспортных средств, объектов недвижимого имущества.

Существенные аспекты учетной политики

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет нематериальных активов

На 31.12.25 Общество не имеет в собственности НМА.

Существенные аспекты учетной политики по НМА.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Учет запасов (сырья, материалов, товаров)

Информация о стоимости запасов на начало и конец отчетного периода приведена по строке 1210 бухгалтерского баланса. На 31.12.25 Запасы у Общества отсутствуют.

Существенные аспекты учетной политики по учету запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), отражаются непосредственно на счетах учета запасов (10 "Материалы", 41 «Товары» и т.п.) формируя фактическую себестоимость запасов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по среднему методу. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Дебиторская задолженность и Резервы по сомнительным долгам

Сумма дебиторской задолженности в размере 2 943 тыс. руб. отражена по строке 1230 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Состояние дебиторской задолженности по ее видам на 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 820 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам – 13,5 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался на 31.12.2025 г в связи с отсутствием дебиторской задолженности квалифицируемой как сомнительная.

Существенные аспекты учетной политики по созданию резервов .

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (31 декабря), проверка необходимости корректировки созданного резерва осуществляется на дату составления промежуточной отчетности.

Задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резервируется полностью. В случае наличия встречной взаимной задолженности вероятность погашения считается высокой и резерв не создается.

Займы и кредиты.

Существенные пояснения по учету кредитов и займов.

Обществом в 2025 году были получен беспроцентный займ, не погашенный на 31.12.2025 г. Сумма задолженности отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса «Заемные средства». Полученные процентные заемные обязательства отсутствуют.

Существенные аспекты учетной политики по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и, или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы и Расходы

Существенные показатели учета доходов и расходов

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент – оптовая продажа. В 2025 основная деятельность не велась, доходы отсутствуют.

Все косвенные расходы в сумме 955 тыс. руб, понесенные в 2025 г. относятся к данному сегменту и являются расходами по обычным видам деятельности, связанными с подготовкой Общества к осуществлению уставной деятельности - регистрация медицинских изделий для дальнейшей продажи и/или производства

Иные доходы/расходы по обычным видам деятельности, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период отсутствуют.

Прочие расходы за отчетный год представляют собой расходы на услуги банков, прочие операционные расходы.

Существенные положения учетной политики

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации покупных товаров, оказания услуг доставки .

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Генеральный директор



В. Г. Крылов

12.3 О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008

12.4 О дате государственной регистрации организации, если она создана в отчетном периоде, в том числе в результате реорганизации

_____		_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)