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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АГЕНТСТВО СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА "ФИНАМИКА" (ООО АСРБ "ФИНАМИКА")

ИНН 3604082234, КПП360401001 , ОГРН 1173668033417

Адрес: 397160, Воронежская область, Борисоглебский район, г. Борисоглебск, ул. Бланская, д. 69Б, помещ. мансарда

1. Общая информация об организации

ООО АСРБ «Финамика» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к категории Микропредприятия и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Не подлежит ежегодному обязательному аудиту.

2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения;

62.02 - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» и применяет план счетов, системы регистров бухгалтерского учета и рекомендованные формы первичных учетных документов в соответствии с поставкой программного продукта 1С.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора Общества.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель, в том числе усиленной квалифицированной электронной подписью.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается информация (ошибка), составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

4. Методология учета

Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальных активов на отчетную дату у Общества нет.

Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с

первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Основных средств на отчетную дату у Общества нет.

Аренда

По договору аренды № 20220102-ИП от 01.01.2022г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Бланская, д. 69б, помещ. Мансарда

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Финансовые вложения

При поступлении и выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочные финансовые вложения (доля в уставном капитале ООО Бикотэк)	2025 год	3 626	3 626

Запасы

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, и резерв под их обесценение не создается (п. 11, 17 и 32 ФСБУ 5/2019).

При бартере не используется справедливая стоимость переданных или полученных запасов, а их учет производится по балансовой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019).

ТМЦ учитываются без учета предполагаемых скидок (подп. «б» п. 12 и п. 17 ФСБУ 5/2019).

В себестоимость запасов включается только цена, которая уплачивается поставщику по договору, включая случаи приобретения запасов с отсрочкой или рассрочкой более чем на 12

месяцев. Все расходы на доставку, погрузку-разгрузку и т.д. списываются в периоде, когда они осуществлены (п. 11 и 17 ФСБУ 5/2019).

Метод оценки запасов по ФИФО.

Не учитываются в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Запасов Общество на отчетную дату не имеет.

Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества за отчетный период, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Расчеты с подотчетными лицами	2025 год	66	66

Обязательства

Структура долгосрочных обязательств Общества за отчетный период, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочные займы	2025 год	2 500	2 500

Краткосрочных обязательств за отчетный период Общество не имеет.

Обеспечения обязательств

Общество является поручителем по кредитным обязательствам ООО «Бикотэк». Сумма Обязательств, по которым выдано поручительство на отчетную дату составляет 144 637 тыс.руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В 2025 г. Общество доход не получало.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в течение отчетного периода не предоставлялась.

5. Иная информация

Уставный капитал и его структура

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Общество имеет двух учредителей Канышев Сергей Владимирович - доля участия 50 процентов и Канышев Дмитрий Владимирович - доля участия – 50 процентов.

Органы управления

Генеральным директором Общества является Канышев Сергей Владимирович

(Протокол №1 Общего собрания участников ООО АСРБ «ФИНАМИКА» от 31.08.2024 года срок полномочий генерального директора по 31.08.2029 года включительно).

Среднесписочная численность (ССЧ) работников организации — 1.

Связанные стороны

Бенефициарными владельцами Общества являются учредители Общества Канышев Сергей Владимирович, Канышев Дмитрий Владимирович.

Расчеты с участниками общества и управленческим персоналом

Вознаграждение участникам Общества и основному управленческому персоналу Общества за отчетный период не начислялось и не выплачивалось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Генеральный директор

ООО АСРБ «ФИНАМИКА» Канышев С.В.