СФО ЗэБиЭсДи

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «СФО ЗэБиЭсДи»

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Специализированное финансовое общество ЗэБиЭсДи».
Юридический адрес общества: 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, д.29/16, помещ.1/7/1.

1.2. Дата государственной регистрации: 03.04.2018г. ОГРН 1186952004678.

1.3. Уставный капитал общества составляет 40 000 000 руб.

1.4. Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.5. Основным видом деятельности общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

1.6. Управляющей организацией Общества является АО «ФБ «Август», осуществляющее функции единоличного исполнительного органа ООО «СФО ЗэБиЭсДи» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №15-04-21-1 от 15.04.2021.

2. Общие положения

2.1 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.

1.1 В соответствии с частью 4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Предоставляемая за 2025 год бухгалтерская отчетность является упрощенной.

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

3.1. Учетная политика общества сформирована в соответствии с действующими нормативными документами и осуществляется на основе принципов последовательности применения норм и правил бухгалтерского учета от одного отчетного периода к другому.

3.2. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

3.3. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных

ценностей. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3.4. Финансовые вложения в виде приобретения имущественных прав по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам учитываются по сч. 58.05 плана счетов бухгалтерского учета. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов) или уменьшение или увеличение расходов организации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости.

При частичной реализации права требования долга по финансовому вложению (частичное погашение основного долга должником) применяется принцип равномерности – первоначальная стоимость списывается пропорционально части погашения долга.

Учет расчетов с должниками, по которым приобретены права требования долга, организуется на забалансовом счете 58.ТР в разрезе контрагента-должника и договора, по которому имеется задолженность.

3.5. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

3.6. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от операций по реализации имущественных прав и от исполнения должниками уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретения иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды отражаются по счету бухгалтерского учета 90.01.1.

Остальные доходы, полученные Обществом, являются внереализационными и отражаются по сч. 91.01.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".

3.7. Резервы по сомнительным долгам формируются ежемесячно в части начисленных, но не оплаченных процентов по договорам займа, приобретенным по договорам уступки прав требования. В балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва (ФСБУ 4/2023).

3.8. При ведении бухгалтерского учета применяются нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

4. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В 2025 году Общество не осуществляло деятельность.

На оплату управленческих расходов Общества получена безвозмездная финансовая помощь учредителя.

4. Заключение

Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Генеральный директор
Управляющей организации АО «ФБ «Август» Роговский К.А.