ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСЕВННОСТЬЮ
«СОВРЕМЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СОВРЕМЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ» (ООО «С.И.Р.»).
Создано 29.04.2020. Дата государственной регистрации: 23.06.2020.
Основной государственный регистрационный номер 1207700201940, регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.
ИНН 9705144664, **КПП** 772501001.
Действующая редакция устава Общества утверждена Решением единственного участника от 29 апреля 2020 года № 1/20.
Местонахождение Общества: 115162, г Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул Шухова, д. 14, стр. 9
Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.
Среднесписочная численность работающих за 2025 год - 1 человек, численность персонала на 31 декабря 2025 – 2 человека.
Обособленных подразделений, представительств и филиалов Общество не имеет.
Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлось:
управление собственными активами по средствам предоставления денежных займов и размещения денежных средств на условиях банковских депозитов.
Код вида экономической деятельности: 64.92. – предоставления денежных займов и прочих видов кредитов.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «ИНФО ПРЕДПРИЯТИЕ».

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения:
  - процентов, связанных с капвложениями;
  - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- 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.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.
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.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

2.3.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.7. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.9. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.10. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.11. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.4. Нематериальные активы

2.4.1. 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.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.5.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019.

2.5.4. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.5.5. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.6. Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение (создание).
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.5.7. В фактическую себестоимость запасов, приобретенных за плату, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
(Основание: п. 10, п. 11 ФСБУ 5/2019.

2.5.8. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.
(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

2.5.9. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.10. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.6. Учет затрат. Незавершенное производство

2.6.1. Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
(Основание: п. 11 ПБУ 19/02).

2.7.2. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

2.7.3. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

2.7.4. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

2.7.5. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.7.6. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.7.7. Займы, предоставленные под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.8. Резервы по сомнительным долгам

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.8.2. 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.

2.8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.9.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).
2.9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.10. Учет расходов и доходов

2.10.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).
2.10.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).
2.10.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44).

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).
2.11.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

В отчетном периоде у организации отсутствовали:

- нематериальные активы
- основные средства
- долгосрочные финансовые вложения
- долгосрочные обязательства.

В отчетном периоде у организации отсутствуют операции после отчетной даты, общество не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных, не заключало договоров поручительства, не осуществляло займы, ухудшающие финансовое состояние предприятия, не планировало процедуры по реорганизации или ликвидация предприятия,

В отчетном периоде не происходило изменений, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности, не вносилось и не рассматриваются внесения нетипичных бухгалтерских проводок, не происходило событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Обществе не имеется фактов прекращаемой деятельности и государственной помощи.

Общество в 2025 году не участвовало в осуществлении совместной деятельности, не имело совместно осуществляемых операций, совместно используемых активов.

За 2025 год не было выявлено существенных ошибок за предшествующие отчетные периоды, исправительные записи в бухгалтерском учете не отражались.

Общество в 2025 году не участвовало в финансировании разработки и внедрения инновационной деятельности, связанной с модернизацией производственного процесса.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласифицировано	первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость тыс. руб	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г	3 997	-	-	-	-	-	-	-	3 997	-
	за 2024 г	3 997	-	-	-	-	-	-	-	3 997	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г	156 776	-	885 534	975 610	-	-	-	-	66 700	-
	за 2024 г	524 470	-	5 342 855	5 710 549	-	-	-	-	156 776	-
Итого	за 2025 г	160 773	-	885 534	975 610	-	-	-	-	70 697	-
	за 2024 г	528 467	-	5 342 855	5 710 549	-	-	-	-	160 773	-

3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость тыс. руб.	резерв под обесценение	Затраты, тыс. руб.	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость, тыс. руб.	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г	-	-	67	67	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора, тыс. руб.	резерв по сомнительным долгам	поступило, тыс. руб.		списано, тыс. руб.			перекласифицировано	по условиям договора, тыс. руб.	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено, тыс. руб.	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	18 013	-	9 000	-	17 886	-	-	-	9 127	-
	за 2024 г	34 964	-	18 010	-	34 961	-	-	-	18 013	-
Итого	за 2025 г	18 013	-	9 000	-	17 886	-	-	-	9 127	-
	за 2024 г	34 964	-	18 010	-	34 961	-	-	-	18 013	-

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г		На 31 декабря 2024 г		На 31 декабря 2023 г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Обязательства

3.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года тыс. руб.	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода, тыс. руб.
			поступило, тыс. руб.		списано, тыс. руб.		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	432 750	-	87 708	520 458	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	50 025	1 234	-	50 000	-	-	1 259
	за 2024 г	78 285	50 025	-	78 285	-	-	50 025
Итого	за 2025 г	50 025	1 234	-	50 000	-	-	1 259
	за 2024 г	511 035	50 025	87 708	598 743	-	-	50 25

3.4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Всего	-	-	-

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты (фактическая стоимость продукции), тыс. руб.	-	-
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	2 900	321
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	584	97
Амортизация, тыс. руб.	-	-
Прочие затраты, тыс. руб.	1 022	52
Итого по элементам, тыс. руб.	4 506	470
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, тыс. руб.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности тыс. руб.	4 506	470

3.6. Информация о чистых активах

Чистые активы организации по состоянию на отчетные даты:

- на 31.12.2025 г. – 78 754 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. – 128 818 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. – 53 738 тыс. руб.

3.7. Капитал и расчеты с участниками

3.7.1. Размер уставного капитала организации на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) рублей.

N	Участник	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли
1	ПРОСКУРИН ВЛАДИМИР ВАЛЕРЬЕВИЧ	100%	100 000,00	оплачена

Долей, принадлежащих обществу, нет.

3.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Генеральный директор В.В. Проскурин

Главный бухгалтер О.И. Садковская

30 марта 2026 года