

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ПКО "ДОЛГОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" за 2025 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПКО "ДОЛГОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Единица измерения – тыс. руб.

1. Характеристика деятельности

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Основа» было образовано 12 июля 2022 года (Устав общества с ограниченной ответственностью «Основа», Протокол бн общего собрания учредителей ООО ПКО "ДОЛГОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" от 07.07.2022 г.).

В соответствии с Уставом, утвержденным внеочередным общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью «Основа»:

ООО ПКО "ДОЛГОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (именуемое далее по тексту – «общество») является непубличной корпоративной коммерческой организацией, имеющей в качестве основной цели своей деятельности – извлечение прибыли.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с нормами Конституции РФ, Гражданского Кодекса РФ, Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормами, действующего законодательства РФ и Устава общества.

Местонахождение общества:

117420, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Черемушки, ул Намёткина, дом 15, этаж 1 ПОМ I КОМ 14-17.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

В Едином государственном реестре юридических лиц ООО «Основа» присвоен основной государственный регистрационный номер 1227700413852 от 11.06.2009г., ИНН 7730611414, состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве, присвоен КПП 772701001.

Высшим органом общества является общее собрание его участников.

Руководителем ООО «Основа» является генеральный директор Феклистов Павел Анатольевич.

Уставный капитал общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

- Смирнов Алексей Васильевич с номинальной стоимостью доли в размере 10 000 (десять тысяч) руб., что составляет 100% Уставного капитала.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в ООО «Основа» на 31.12.2025 составила 14 человек.

1.2. Виды деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, внесенных в ЕГРЮЛ и соответствующих осуществляемым видам деятельности :

- 69.10 Деятельность в области права;
- 82.91 Деятельность агентств по сбору платежей и бюро кредитной информации.

2. Основные положения учетной политики бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет и подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности общества производились в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023. В ходе инвентаризации за 2025 год недостатков и излишков не установлено. Проведена полная сверка расчетов с контрагентами;

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н):

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается ОС. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в учете: затраты на приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного

средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам. Начисление амортизации производится ежемесячно.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства в бухгалтерском учете.

Несущественные затраты менее 100 тыс. руб. на ремонт и техническое обслуживание периодичностью более 12 мес. являются расходами текущего периода.

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости – стоимость и сумма амортизации не подлежит изменению (переоценка не производится) за исключением случаев, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н):

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода.

К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Предприятие имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам, с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Минфином России от 30.05.2022 г. №86н):

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

лизинговых;

договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н):

Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

— специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

— хозяйственный инвентарь и приспособления;

— мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоборудования, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, с изменениями):

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности; в налоговом по факту поступления денежных средств на расчетный счет общества.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н, с изменениями):

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенный для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость услуг.

Расходы на счете учитываются в разрезе статей затрат:

- амортизация;
- материальные расходы;
- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- техническое обслуживание оборудования;

- хозяйственный инвентарь в эксплуатации
- программное обеспечение;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по объектам калькулирования, признаются в полной сумме, и относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли, и отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Управленческие расходы».

Доходы и расходы, связанные с реализацией имущества, учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

• Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н:

- Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся;
- Расходы по займам признаются прочими расходами;
- Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

• Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), (утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июня 2008 г. № 63н);

• Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

• Другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В связи с применением упрощенных способов учета, не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

3. Годовая бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н).

4. Информация о непрерывности деятельности

Отсутствуют события и условия, способные вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение

общества на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в промежуточном отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой промежуточного отчетного периода и датой составления промежуточной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6. Чрезвычайные факты

В 2025 году чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности общества отсутствовали.