

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АСТМ МЕНЕДЖМЕНТ»

(ООО «АСТМ МЕНЕДЖМЕНТ»)

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 4 от 29.12.2024.

1. Общая информация об организации

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

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Дата государственной регистрации 09.12.2005 г.

Основной вид экономической деятельности: 64.99. Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Управляющие органы: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Винограденко Алексей Петрович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

1. ООО «АСТМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» – доля в уставном капитале 10% (3500 тыс.руб.)
2. ГРЕВИЛЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (Соединенное королевство) – доля в уставном капитале 90%. (31500 тыс.руб.)

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

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».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов в 2025 году ретроспективно не применялись.

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

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются организацией в качестве основных средств, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет НМА	
Принятие к учету	Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	<p>стоимость более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются организацией, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учет объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.</p> <p>Общество не производит переоценку нематериальных активов.</p>	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости. Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Учет расходов по обычным видам деятельности	<p>Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по обычным видам деятельности; - прочие расходы; <p>Списание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете производится ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи".</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы»</p>	ПБУ 10/99 «Расходы организации», (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н)"
Учет доходов	<p>Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от обычных видов 	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	<p>деятельности (выручка от реализации); - прочие доходы. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация выставляет УПД покупателю, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за выполненные работы, по методу начисления.</p>	
«Бухгалтерский учёт аренды»	<p>Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к арендуемому помещению по адресу 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, д. 5, пом. 14. При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с подп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018, ежемесячные арендные платежи Обществом учитываются в составе расходов. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.</p>	<p>ФСБУ 25/2018 (утв. Приказом Минфина РФ 16.10.2018 №208н)</p>
Учет налога на прибыль	<p>Текущий налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Исходя из требований рациональности к ведению бухгалтерского учета, учитывая отсутствие разниц по доходам и их незначительный объем по расходам, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о временных разницах, отложенных налоговых доходах и расходах, все возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом разницы признаются постоянными.</p>	<p>ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 г. N 323н)"</p>

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1. По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены предоставленные займы коммерческой организации и начисленные проценты.

4.2. По строке 1220 отражена сумма НДС, не принятая к вычету в отчетном периоде.

4.3. По строке 1230 отражена дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.

- 4.4. По строке 1250 информация об остатках на расчетном счете на 31.12.2025 г. Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств
- 4.5. Строка 1310 Уставный капитал составляет 35 000 тыс.руб.
- 4.6 Строка 1350 Добавочный капитал составляет 197 тыс.руб.
- 4.7 Строка 1360 Резервный капитал составляет 256 тыс.руб.
- 4.8. Строка 1370 Нераспределенная прибыль. На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 666 тыс.руб. На 31.12.2024 г. аналогичный показатель составил 660 тыс.руб.
- 4.9. Чистые активы. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. – 36119 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 36113 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 36106 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.
- 4.10. Строка 1410. Отражен беспроцентный заем от директора организации на пополнение оборотных средств.
- 4.11. Строка 1520 отражена кредиторская задолженность на 31.12.2025 г.
- 4.12. По строке 2220 отражены расходы управленческие расходы (зарботная плата, налоги, услуги, аренда)
- 4.13. В отчетном году Общество не получало доходов от предпринимательской деятельности. Полученные доходы по строке 2340 в Отчете о финансовых результатах являются начисленными процентами от предоставленных займов коммерческой организации.
- 4.14. По строке 2350 отражены расходы на услуги банков.
- 4.15. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Прочая информация, требующая раскрытия

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Операции со связанным сторонами (учредителями) не проводились.

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).