

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

1. Общая информация об организации

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

Общество зарегистрировано 03.08.2004 г. В ИФНС № 35 по г. Москве.

ИНН 7735505850, КПП 771401001, ОГРН 1047796566223

Адрес: 125124, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Беговой, ул Правды, дом 8, корпус 7

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.10 — Деятельность в области права;

66.1 – Деятельность вспомогательная в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Численность сотрудников

| На 31.12.2025 года | На 31.12.2024 года | На 31.12.2023 года |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 1 | 5 |

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является ЗПИФ комбинированный «Нобилис Альбус» в лице управляющей компании АО «ИнвестЭксперт», аффилированное лицо единственный акционер Физическое лицо №1, доля участия — 100 процентов.

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008))

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Корчагин Даниил Николаевич до 09.09.2025 г. (Решение единственного участника от 29.11.2024 г.); с 09.09.2025 г. – Коновалова Марина Сергеевна (Решение единственного участника от 08.09.2025 на 3 (три) года).

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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 отчетности. Ограничение по владению долями в обществе, установленное пп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не распространяется на паевые инвестиционные фонды, поскольку паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

Бухгалтерская 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 отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения в ликвидации.

3. Учетная политика

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 отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.1. По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 01 Основные средства | 213 | - | - |
| 02 Амортизация по основным средствам | -77 | - | - |

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

3.2. По строке 1170 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---|---------------|---------------|------------------|
| 04 Нематериальные активы | - | 7 | - |
| 05 Амортизация нематериальных активов | - | -5 | - |
| 09 Отложенные налоговые активы | 14 | - | 117 855 |
| 58.03 Займ выданный Юридическому лицу 1 (8% годовых до 01.04.2031 г.) | - | - | 4 131 334 |
| ИТОГО | 14 | 2 | 4 249 189 |

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (суммы, уплачиваемые по договору продавцу).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов.

3.3. По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 51 Денежные средства на расчетном счете | 457 | 1060 | 132 |

3.4. По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 97 Расходы будущих периодов | 304 | - | - |
| 60 Расчеты с поставщиками | - | 19 | - |
| 68.90 ЕНС | - | 102 | - |
| ИТОГО | 304 | 121 | - |

3.5. По строке 1300 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 80 Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| 83 Добавочный капитал | 20 | 20 | 20 |
| 84 Нераспределенная прибыль (убыток) | 510 | 1153 | -325 |
| | 540 | 1183 | -295 |

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

3.6. По строке 1410 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 67.3 Долгосрочный займ от Юридического лица №2 (8% годовых до 22.04.2030 г.) | - | - | 4 131 334 |

3.7. По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 77 Отложенные налоговые обязательства | 163 | - | 106 220 |

3.8. По строке 1510 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 66.3 Краткосрочный займ от Юридического лица №2 (КС+1% годовых до 30.12.2026) | - | - | 772 |

3.9. По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 62 Расчеты с покупателями | 3 | - | - |
| 68.4.1 Налог на прибыль | - | - | 11 262 |
| 68.90 ЕНС | 28 | - | 15 |
| 76.07 Обязательство по аренде | 135 | - | - |
| | 166 | - | 11 277 |

3.10. По строке 1550 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

| Наименование счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 96 Резерв на оплату отпусков | 72 | - | 14 |
| | 72 | - | 14 |

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

3.11. По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

| Наименование счета | За 2025 год | За 2024 год |
|--------------------|-------------|-------------|
| Юридические услуги | - | 9091 |
| | - | 9091 |

3.12 По строке 2120 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

| Наименование счета | За 2025 год | За 2024 год |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 20 Себестоимость | - | 2 859 |
| 26 Управленческие расходы | 973 | 5 509 |
| | 973 | 8 368 |

3.13 По строке 2330 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

| Наименование счета | За 2025 год | За 2024 год |
|--|----------------|-------------|
| Проценты по договорам займа с Юридическим лицом №2 | 224 808 | - |
| | 224 808 | - |

3.14. По строке 2340 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

| Наименование счета | За 2025 год | За 2024 год |
|-------------------------------------|----------------|-------------|
| Реализация НМА | - | 156 |
| Проценты по займу выданному | 224 787 | - |
| Списание резерва на оплату отпусков | - | 71 |
| | 224 787 | 227 |

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте **3.12.** настоящих пояснений.

3.15. По строке 2350 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

| Наименование счета | За 2025 год | За 2024 год |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Стоимость реализованного НМА | - | 153 |
| Расходы на услуги банков | 24 | 14 |
| Списание НДС на расходы | 22 | - |
| Пени по налогу УСН | 1 | - |
| Положительные курсовые разницы | 781 542 | - |
| Отрицательные курсовые разницы | - 781 542 | - |
| | 47 | 167 |

Генеральный директор ООО «Финансовые инновации»

М.С. Коновалова

31.03.2026