

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 64.99.11 Вложения в ценные бумаги
- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
- 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров
- 66.29 Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования и пенсионного обеспечения
- 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров
- 69.10 Деятельность в области права
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
- 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями
- 70.21 Деятельность в сфере связи с общественной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТ-СТРАТЕГИЯ", является организацией оказывающей услуги по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2023г. – 1 чел. Среднесписочная численность за 2023 год составила – 1 чел.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом с момента образования 26.06.2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

2.1 Организация бухгалтерского и налогового учета.

Ведение бухгалтерского, налогового учета и налогообложение предприятия осуществляется Генеральным директором. Регистры бухгалтерского учета и налогового учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: КОРП».

Установлен смешанный вид обработки документов (компьютерная технология обработки учетной информации и ручная в части первичных документов).

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

2.2 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность ООО "ИНВЕСТ-СТРАТЕИЯ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ч. 1 ст. 13), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н), включая требования о раскрытии информации из иных ФСБУ. Дополнительные показатели включены в связи с тем, что стандартных форм недостаточно для достоверной оценки финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств за отчетный период (п. 6.1, п. 10 ФСБУ 4/2023).

2.3 «Учетная политика организации».

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Обновление: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора "Об утверждении "Учётной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта" №02 от 26.06.2025г.

2.4 Основными элементами учетной политики являются:

- Основные средства стоимостью до 100 000 руб. за единицу, учитывались в качестве материально-производственных запасов в составе счета 10.
- Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом, ускоренная амортизация не применялась.
- Материально-производственные запасы для целей бухгалтерского и налогового учета оцениваются по средней стоимости.
- Формирование затрат по производству продукции, работ, услуг производится по методу директ-костинга.
- Выручка и НДС определяется по методу начисления.
- Для покрытия убытков от безнадежных долгов в бухгалтерском и налоговом учете предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.
- В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском и налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как в ходе инвентаризации не было выявлено материально-устаревших ценностей или утративших своих потребительских свойств.
- Другие резервы не создавались.
- Проценты по долговому обязательству включаются в состав прочих расходов, исходя из суммы предоставленного кредита, установленной договором процентной ставки, количества календарных дней в году и календарных дней действия кредитного договора в текущем месяце.
- Налог на прибыль исчисляется ежеквартально.

2.5 Учет займов и кредитов, полученных обществом, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.6 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 18.09.2006 № 115н, от 04.12.2018 № 248н

2.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом России от 17.09.2020 N 204н.

-Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

-Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

•Амортизация НМА начинается с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

•При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.8 Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету.

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

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.

2.9 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет финансовых вложений осуществляется согласно требованиям ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Финансовые вложения признаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02.

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).

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения»

2.10 Учет материально произведенных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н и ПБУ 6/01 приказ от 30.03.2001 г. №26н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, частей, топлива производится по средней стоимости

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется методом средней себестоимости.

2.11 Учет затрат на производство.

Распределение общехозяйственных расходов производилось по видам деятельности пропорционально объему продаж в денежном выражении. Затраты группировались в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты,
- расходы на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация основных средств,
- прочие.

2.12 Учет капитальных вложений.

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости произведенных затрат.

2.14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников прав на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.15 Движение денежных средств.

Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
 - денежные переводы в пути на отчетную дату;
 - краткосрочные депозиты.
- Денежные потоки подразделяются на три группы: от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
- В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам), плательщиков (заказчиков), общества отражает без учета НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателя (заказчиков);
 - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
 - уплаченные в бюджетную систему РФ;
 - возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

12. Иная информация

12.1 Сведения о предпринятии.

12.1.1 Наименование:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНВЕСТ-СТРАТЕГИЯ" ИНН 2309187407, КПП 230901001, ОГРН 84631800, ОКВЭД 70.22

12.1.2 Адрес:

350007, Россия, г. Краснодар, ул. Индустриальная, д.68

12.1.3 Дата государственной регистрации Общества:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю № 1252300032676 от 26.06.2025г.

12.1.4 Сведения о постановке на налоговый учет в налоговом органе:

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №3 по г. Краснодару №2252302881829 от 26.06.2025

12.1.5 Сведения о внесении записи в ЕГРЮЛ:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю № 1252300032676 от 26.06.2025г., основной государственный регистрационный номер 1252300032676.

12.1.6 Уставный капитал Общества:

Уставный капитал общества 586 000 000 руб.,

Изменения размера Уставного капитала Общества согласно решению единственного участника №6/н от 24.07.2025г. и свидетельства об удостоверении решения единственного участника юридического лица №23АВ6621228 от 24.07.2025г. - уставный капитал увеличен на 585 990 000 руб..

12.1.7 Единственный исполнительный орган:

С 26.06.2025 г. по настоящее время полномочия исполнительного органа осуществляет генеральный директор – Смолин Вадим Олегович согласно решения единственного учредителя №1 от 23.06.2025г.

12.1.8 Связанные стороны:

-Акционерное общество «Краснодарторгаз» -является учредителем, владеющим долей 100% уставного капитала ООО "Инвест-Стратегия"

Информация о связанных сторонах за 2025г.

Данные за 2025г.				
Связанная сторона	Вид операции	Объём операции (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчётов	Сальдо расчётов на 31 декабря 2025г.
		I. Акционеры общества:		
АО "Краснодаргаз" (100%) 2025г.	Внос в уставный капитал: Договор уступки права (требования) №6/н от 07.07.2025	337 523,00	Согласно договору, оплата денежными средствами	0,00
	Внос в уставный капитал: Договор уступки права (требования) №6/н от 07.07.2025	248 320,00	Согласно договору, оплата денежными средствами	0,00
	Внос в уставный капитал: перечисление на р/с	147,00	Согласно договору, оплата денежными средствами	0,00
	Внос в уставный капитал: перечисление на р/с	10,00	Согласно договору, оплата денежными средствами	0,00

12.1.9Выплаты управленческому персоналу:

В 2025 году выплаты вознаграждений управленческому персоналу (генеральный директор) не осуществлялись.

2.1.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

Показатели	За 2025 год		Прирост (+)/ уменьшение (-)
	тыс.руб.		
Себестоимость реализации всего:	-25		0

2.1.12 Определение выручки от реализации
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость составила:

Показатели	За отчетный период, 2025 год		Прирост (+)/ уменьшение (-)
	тыс. руб.		
Выручка всего:	0		0

12.1.12 Структура прибыли текущего года.

- В 2025 году обществом получен убыток.

Расшифровка «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год.:

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Стр.2220 "Управленческие расходы"	-25,00
	Итого:	-25,00
№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Стр.2320 «Проценты к получению»	0,00
	Итого:	0,00
№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Стр.2330 «Проценты к уплате»	0,00
	Итого:	0,00
№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Стр. 2310 «Доходы от участия в других организациях»	0,00
	Итого:	0,00
№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Стр. 2340 «Прочие доходы»	0,00
	Итого:	0,00
5. Стр.2350 «Прочие расходы»		
№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Иная операционная деятельность	-2,00
	Итого:	-2,00

12.1.13 Учет займов и кредитов, полученных обществом, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.14 Учет государственной помощи

В 2025г. государственная помощь обществу не оказывалась.

12.1.15 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.16 Динамика основных средств.

В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.17 Учет финансовых вложений

В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.18 Применение ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

В 2025 году и по состоянию на 01.01.2026 г. предприятие не имеет совместной деятельности.

12.1.19 Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями.

• Дебиторская задолженность на 01.01.2026 г. составила 678 136 тыс. руб. В общей величине активов на 31.12.2025 года доля дебиторской задолженности составляет 99,98%.

• Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года создан на основании проведенной инвентаризации расчетов с дебиторами на 31.12.2025 года.

• За 2025 год размер краткосрочной кредиторской задолженности составил 30 тыс. руб. Ее доля в валюте баланса на конец отчетного периода составила 0,004%.

12.1.20 Сведения по обеспечением обязательств и платежей выданных и полученных по состоянию на 31.12.2025 г.
В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.21 Информация по арендным обязательствам

В 2025 г. указанных расходов общество не осуществляло.

12.1.22 Непрерывность деятельности

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и ссудам, увеличился более чем в 2 раза - с 9,5 до 20%.

Однако руководство оценивает, что указанные выше события после отчетной даты не приведут к существенному ухудшению финансовых показателей деятельности организации. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности основываясь на анализе финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

На момент составления данных пояснений Общество не имеет возможности оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении (п.11 ПБУ 7/98). Руководство организации внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Несмотря на указанные риски, на дату подписания настоящей отчетности Общество продолжает исполнять обязательства перед потребителями ресурсов, поставщиками, персоналом, банками и бюджетом в штатном режиме. Меры по защите интересов Общества в судебном процессе предпринимаются в установленном законом порядке.

12.1.23 Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор _____ В.О.Смолин
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.