

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ""ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ
КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ"" за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ".

1.2. Сокращенное наименование Общества – ООО "ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ".

1.3. Адрес Общества: 420087, РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН (ТАТАРСТАН), Г.О. ГОРОД КАЗАНЬ, Г КАЗАНЬ, УЛ РОДИНЫ, ЗД. 7, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 1026.

1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ 17.09.2019 г. за основным государственным регистрационным номером 1191690074509.

1.5. Численность работников Общества за 2025 год – 2 человека.

1.6. Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет: 15 000 рублей и делится на доли учредителей. Состав участников(акционеров) общества и их доля в уставном капитале согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц представлен в таблице.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	АХМЕТОВ МАРАТ ОЛЕГОВИЧ	100
	Итого:	100

1.7. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.8. Контрольный орган – ООО "ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ" в лице директора АХМЕТОВ МАРАТ ОЛЕГОВИЧ, действующего на основании Устава.

1.9. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

Основной вид деятельности организации: 69.10 Деятельность в области права.

Общество вправе осуществлять на основании Устава любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.10. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Отклонения не выявлены
- собственные		
- арендованные		
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены

Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонения не выявлены

1.11. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

За ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности отвечает руководитель общества.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №2021/УП/1 от 26.12.2021г.,
- Приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество ведет учет основных средств по видам и группам.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно. Выбранный способ начисления амортизации (срок полезного использования (СПИ) применяется ко всем основным средствам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (п. 13, 14 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При неденежных расчетах объект основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного имущества. При длительной (более 12 месяцев) отсрочке (рассрочке) – в стоимость включается сумма, которую нужно было бы уплатить при отсутствии отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020). Разница учитывается по тем же правилам, что и проценты по займам (кредитам).

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией));
- полуфабрикаты собственного производства;
- объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

К МПЗ не относятся малоценные ОС, так как они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Ежегодная проверка на обесценение не осуществляется.

В фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 23 ФСБУ 5/2019). К таким затратам относятся:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

При отсутствии деятельности и выручки от продаж в проводках по списанию расходов участвует счет 91.2 «Прочие расходы».

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Допущение непрерывности деятельности

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

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

3. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- изменение учетной политики в связи с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету производится с начала отчетного года

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2025 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности:

- не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ООО "ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ" контролирует единственный участник Общества – директор и учредитель АХМЕТОВ МАРАТ ОЛЕГОВИЧ.

Негосударственные пенсионные фонды

Перечисления в НПФ не было.

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном

счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарным владельцем ООО "ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ" является единственный участник общества АХМЕТОВ МАРАТ ОЛЕГОВИЧ.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество, финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

В течение отчетного периода Обществом не производилось прекращение деятельности по операционным или географическим сегментам.

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

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02 от 19.11.2002).

В отчетном периоде расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в обществе не было.

ДИРЕКТОР

АХМЕТОВ МАРАТ ОЛЕГОВИЧ