

Общество с ограниченной ответственностью «ФАКТОР-ЕКБ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация в 2025 году не вела оптовую торговлю по основному виду деятельности ОКВЭД [46.90](#) Торговля оптовая неспециализированная. Весь доход полученный организацией в 2025 году – это доход, полученный от реализации основного средства, находящегося на балансе организации. Было принято решение о том, чтобы возобновить деятельность организации. Был увеличен Уставный капитал. С 2026 года Организация сменит основной вид деятельности и переходит на Общую систему налогообложения.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие, на специальном налоговом режиме (Упрощенная система налогообложения) организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

2.2 Учет основных средств

К учету ОС принимается по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма капитальных затрат, связанных с его приобретением.

Списание стоимости ОС происходит поквартально равными частями в течение года, в которым выполнены все условия, а именно:

- ввод основных средств в эксплуатацию и
- их фактическая оплата (частичная оплата).

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам утвержденным ФСБУ 4/2023 в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н

2.5 Расшифровка Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

а) Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 10 1 543 092,20

б) Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 51 88 594,27

в) Строка 1310 "Уставный капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 80 100 000,00

г) Прочие доходы (2340) - за 2025 г.

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества 7 200 000,00

Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200 7 200 000,00

д) Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.

Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2

90.07.1 (7 131 218,50)

Итого по показателю: (7 131 218,50)

В том числе : расходы на оплату труда 125 062,00; расходы на оплату страховых взносов 43 412,50; расходы связанные с содержанием программы 1С 154 784,00; расходы на вознаграждение комиссионера при продаже ОС 200 000,00.

Вся нераспределенная прибыль будет направлена на развитие организации.