

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФМ Трейд»
за 2025 год

Общие сведения.

- 1.1. ООО «ФМ Трейд», ОГРН 5177746221692;
- 1.2. Юридический адрес: 125057, Город Москва, пер. Чапаевский, дом 6, этаж 2, помещение 1, комната 22
- 1.3. Дата государственной регистрации 20.11.2017;
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 человек;
- 1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет;
- 1.6. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%;
- 1.7. Совет директоров отсутствует;
- 1.8. Исполнительный единоличный орган Общества Генеральный директор Грабазов Андрей Геннадьевич
- 1.9. Перечень обычных видов деятельности: код по ОКВЭД 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
- 1.10. Общество применяет основную систему налогообложения.

I. Основные элементы учётной политики для целей бухгалтерского учёта.

1. Технические аспекты

- 1.1. Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
- 1.2. Учет ведется с использованием автоматизированной системы «1С Предприятие 8.3» на основании первичных учетных документов.
- 1.3. В целях контроля над достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств (п. 26 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в следующие сроки:
 - основные средства 1 раз в 3 года на 01 ноября;
 - материалы 1 раз в год на 01 ноября;
 - расчеты с покупателями, поставщиками, заказчиками, подотчетными лицами, с другими дебиторами и кредиторами 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - расчеты с внебюджетными фондами 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том

числе при смене материально-ответственных лиц.

2. Учет основных средств (ОС).

2.1 Установлен лимит стоимости активов, подлежащих учёту в составе основных средств — 100 000 рублей (ПБУ 6/01, п. 5.). Активы, отвечающие условиям для признания основными средствами, но со стоимостью не более 100 000 рублей, принимаются к учёту в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.2 Амортизация начисляется линейным способом (ПБУ 6/01, п. 18).

2.3 Общество не проводило переоценку ОС и договоров аренды согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 по состоянию на 31.12.2025 в межотчетный период.

3 Учет нематериальных активов (НМА).

3.1 Аналитический учет нематериальных активов учитывается по:

- приобретенным за плату – в сумме фактически произведенных расходов на их покупку;
- полученным безвозмездно – в рамках рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- созданным самим Обществом в сумме фактических расходов на его создание.

3.2 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.3 Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления

100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

3.4 Переоценка нематериальных активов не производится

4 Учет сырья и материалов

4.1 К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

4.2 Общество осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые списываются пропорционально стоимости материалов.

5. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6. Финансовые вложения

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим Обществом;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- и другие объекты.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. Заемные обязательства

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного капитального строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, НМА или иных внеоборотных активов.

8. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности составили 4 419 005,94 рублей.

9. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Расходы от обычных видов деятельности составили 4 587 352,88рублей.

10. Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- в составе авансов выданных;
- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

11. Порядок применения ПБУ 18/02

ПБУ 18/02 не применяются.

12. Резервы

Оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв под оценочное обязательство;
- Резерв на ремонт основных средств;
- На выплату ежегодного вознаграждения на выслугу лет.

не создаются.

II. Пояснения к основным статьям отчетности.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствовали.

Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность.

Генеральный директор

Грабачов А.Г.