

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности на 2025 год с учетом баланса данных и отчета о финрезультатах ООО «ФЭМ» (упрощенная отчетность, УСН, малое предприятие)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭМ» (далее – Общество), зарегистрированное в установленном законодательством порядке, ИНН 6679100912, ОКОПФ 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», форма собственности – частная.

Местонахождение общества: 620036, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Евгения Савкова, строение 5.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также с учетом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».

Общество относится к малым предприятиям и применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность, а также упрощенную систему представления (УСН).

2. Учетная политика и прикладная система прилагаются.

В 2025 году Общество приняло упрощенную систему, предусматривающую «доходы минус расходы».

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной (или иной общепринятой) форме с использованием типового программного продукта 1С:Бухгалтерия 8, на основе рабочего плана счетов, разработанного Обществом в соответствии с обязательством РФ.

Доходы признаются по методу начисления – в момент перехода к покупателю, влияющему на риски и выгоды, права собственности на товары (работы, услуги), расходы – в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Амортизация основных средств и нематериальных активов в 2025 году не учитывалась в связи с отсутствием на балансе данных видов активов, что отражено в строках 1150 и 1170 бухгалтерского баланса (значения по строкам равного результата).

3. Структура активов и обязательств, расшифровка ключевых показателей.

3.1. Активы

На 31.12.2025 г. валютный баланс общества 12 734 тыс. руб., что на 686 тыс. руб. больше по показателю 31.12.2024 г. (12 048 тыс. руб.) и на 2 557 тыс. руб. больше по показателю 31.12.2023 г. (10 177 тыс. руб.).

Внеоборотные активы (материальные и нематериальные) в отчетном периоде отсутствовали, по строкам 1150 и 1170 отражают нулевые значения за 2023–2025 годы.

Оборотные активы на 31.12.2025 г. характеристики:

- запасами – 197 тыс. руб. (2024 г. – 383 тыс. руб., 2023 г. – 74 тыс. руб.);
- происшествиями и другими оборотными активами, включая дебиторскую задолженность – 621 тыс. руб. (2024 г. – 1 806 тыс. руб., 2023 г. – 9 857 тыс. руб.);
- денежными средствами и денежными эквивалентами – 11 916 тыс. руб. (2024 г. – 9 859 тыс. руб., 2023 г. – 247 тыс. руб.).

Увеличение суммы прироста по сравнению с 2024 годом (рост на 2 057 тыс. руб.) и 2023 годом (рост на 11 669 тыс. руб.) связано исключительно с ростом выручки, улучшением оборачиваемости дебиторской задолженности и снижением долговой нагрузки. Снижение дебиторской задолженности с 9 857 тыс. руб. на 31.12.2023 г. до 1 806 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и далее до 621 тыс. руб. на 31.12.2025 г. обусловлено погашением ответственности покупателями.

3.2. Обязательства и капитал

Собственный капитал общества на 31.12.2025 г. составило 7 799 тыс. руб. руб. против 3 549 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 1 052 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Основную часть капитала формирует нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года: 7 789 тыс. руб. руб. на 31.12.2025 г. (3 539 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 1 042 тыс. руб. на 31.12.2023 г.).

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. составили 486 тыс. руб. руб., сократившись с 1 319 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 2 153 тыс. руб. на 31.12.2023 г., что отражает поэтапное погашение основной ответственности.

Краткосрочные заемные средства отсутствуют на протяжении 2023–2025 годов, что снижает кредитный риск и нагрузку на ликвидность.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4 450 тыс. руб. руб. (7 179 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 6 973 тыс. руб. на 31.12.2023 г.), что связано в основном с расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Снижение продолжительности кредиторской задолженности по сравнению с экономическими годами обусловлено своевременным исполнением обязательств по договорам и совершенствованию платежной дисциплины.

4. Финансовые результаты деятельности за 2025 год.

Выручка организации на 2025 год 22 305 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2024 годом (15 590 тыс. руб.) на 6 715 тыс. руб. руб., что связано с ростом объемов реализации (товаров, работ, услуг) и расширением клиентской базы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 17 279 тыс. руб. руб. (в 2024 году – 12 525 тыс. руб.), основную часть которых составляет себестоимость продаж (17 279 тыс. руб. в 2025 году и 12 426 тыс. руб. в 2024 году).

В отчетном периоде проценты к уплате и проценты к получению отсутствовали, прочие доходы также не отражались; прочие расходы составили 240 тыс. руб. руб. (в 2024 году – 397 тыс. руб.).

Чистая прибыль общества за 2025 год – 4 249 тыс. руб. против 2 496 тыс. руб. за 2024 год. Рост прибыли составил 1 753 тыс. руб.

Рост чистой прибыли обеспечивает выручку при сохранении приемлемого уровня операционных затрат и снижении текущих расходов по сравнению со прошлым годом.

5. Существенные обстоятельства и события.

В течение 2025 года Общество не осуществляло операций, требующих отдельного раскрытия, таких как условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты или операции с прекращением операций. Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность за 2025 год не предусмотрена.