

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью "ФМ ПЛЭЙ" за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и действующих Положений и стандартов по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

1. Общие сведения об ООО "ФМ ПЛЭЙ"

1.1. Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес.

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью "ФМ ПЛЭЙ"

Сокращенное наименование: ООО "ФМ ПЛЭЙ"

Юридический адрес: 117648, Город Москва, мкр. Северное Чертаново, дом 1А, квартира 1421

1.2. Сведения о государственной регистрации организации

Дата государственной регистрации: 19 марта 2018г., основной государственный регистрационный номер 1187746303051.

1.3. Размер Уставного капитала, состав участников

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

Состав учредителей:

50 % Уставного капитала принадлежит Рогозному Никите Валерьевичу:

50 % Уставного капитала принадлежит Прокопенко Константину Владимировичу

Дополнительные вложения и увеличение (уменьшение) Уставного капитала в 2025 году участниками Общества не производились.

1.4. Органы управления Общества. Сведения о лицах входящих в состав органов управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание учредителей.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Единоличным исполнительным органом – Генеральный директор Общества.

С 19.03.2018г. Генеральным директором Общества является Рогозный Никита Валерьевич.

1.5. Сведения о численности сотрудников Общества:

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 1 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляет 1 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составляет 1 человек.

1.6. Основная хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества является Деятельность специализированная в области дизайна, (ОКВЭД 74.10).

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ответственность за правильность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности возложена на руководителя Общества.

Обязанности главного бухгалтера Общества возложены на Генерального директора Общества.

В Обществе бухгалтерский учет организован автоматизированным способом. Для учета и обработки информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности применяется программное обеспечение бухгалтерская программа «1С:Предприятие», а именно Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия, редакция программы 3.0»; «Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.0».

2.2. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.3. Уровень существенности для раскрытия информации, исправления ошибки.

Учетной политикой Общества предусмотрено, что показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Затраты на приобретение принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости материально-производственных запасов. При отпуске материально-производственных запасов оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, предназначенные для управленческих нужд, ведется забалансовый учет на счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из стоимости, установленной договорами, заключенными между Обществом и покупателями (заказчиками).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Финансовые и другие оборотные активы в том числе:

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены: оборотные активы.

Остаток прочих оборотных активов (строка 1240) на конец отчетных периодов представлен ниже.
тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 109	1 335	1 111

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, денежные документы и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчетные счета	1	31	2
Касса организации	10	10	10
Итого:	11	41	12

3.3. Открытые расчетные счета по состоянию на 31.12.2025г.

В течении 2025 года Общество имело и имеет следующие банковские счета:

Наименование счета и Банка	Валюта
Текущий расчетный счет в ПАО Сбербанк г. Москва 40702810238000030386	(RUB)

3.4. Заемные средства

Заемные средства, привлеченные Обществом для финансово-хозяйственной деятельности отражены в строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Остаток кредиторской задолженности по займам на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс.руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 110	1 331	1 092

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Остаток кредиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
-	35	20

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

4. Бухгалтерская отчетность.

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что

показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4.2. Изменение в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества будут внесены изменения, связанные с применением с 2025г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

5. Связанные стороны

5.1. Сведения об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в безналичной денежной форме.

6. События после отчетной даты

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что события, связанные с описанными ситуациями, являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуаций не позволяет оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении.

По состоянию на дату подписания настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Обществу не известны иные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия, в которых Общество осуществляло свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за исключением вышеизложенной информации.

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2025г. и датой подписания настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в настоящих Пояснениях, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке. На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существующие риски проанализированы, новых рисков не выявлено.

7.1. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, инвестиции.

Изменение рыночной ситуации способно оказать существенное влияние на деятельность Общества, и на размер получаемых им доходов. В целях минимизации указанных рисков осуществляется постоянный мониторинг рыночной конъюнктуры, а также аналитических материалов, на основании которых закладываются соответствующие корректировки при бизнес-планировании деятельности Общества.

7.2. Правовые риски

Правовые риски, в частности, связанные с неоднозначными трактовками норм законодательства могут вести к некорректному исчислению и уплате налогов. Для их снижения Обществом постоянно ведется работа по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству.

Обществом в полной мере соблюдается налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

7.3. Риски, связанные с санкциями

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

8. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Существенные условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

9. Обеспечения, залоги, гарантии

В 2025 году у Общества отсутствуют выданные, полученные обеспечения, залоги, поручительства.

10. Информация о государственной помощи, по сегментам, совместной деятельности и иная.

Общество не раскрывает информацию, ввиду отсутствия объектов и действий со стороны Общества, в соответствии с требованиями следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ✓ ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ✓ ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ✓ ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

11. Информация по прекращаемой деятельности и непрерывность деятельности.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось. У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

12. Прочая информация.

В феврале 2022 в России было объявлено о начале проведения Специальной Военной Операции (далее – СВО). По состоянию на 31.12.2025 г. СВО не закончилась.

СВО оказала незначительное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководство Общества следит за экономической обстановкой для своевременного принятия управленческих решений.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор ООО «ФМ ПЛЭЙ»
Рогозный Никита Валерьевич
