

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО ФБК

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ФБК применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Принятие к учету	2.3 Основные средства Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка списания материально-производственных запасов	2.4 Учет материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и	

Учет процентов по займам и кредитам	<p align="center">кредитам</p> <p>Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов</p>	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<p align="center">2.6 Учет доходов и расходов</p>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иные сведения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
											первоначальная стоимость	накопленная корректура
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 000	-	58 300	(57 500)	-	-	-	2 800	-	-	
	За 2024 г.	2 000	-	40 950	(40 950)	-	-	-	2 000	-	-	
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные счета	За 2025 г.	2 000	-	58 300	(57 500)	-	-	-	2 800	-	-	
	За 2024 г.	2 000	-	40 950	(40 950)	-	-	-	2 000	-	-	
Итого	За 2025 г.	2 000	-	58 300	(57 500)	-	-	-	2 800	-	-	
	За 2024 г.	2 000	-	40 950	(40 950)	-	-	-	2 000	-	-	

3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Изменения за период										На конец периода	
	Период	На начало года		поступило			списано			переклас- сифициро- вано	по условиям договора	резерв по сомнител- ьным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнител- ьным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов- ление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 037	-	1 340	-	(956)	-	-	-	-	1 421	-
	3а 2024 г.	794	-	977	-	(734)	-	-	-	-	1 037	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	21	-	10	-	-	-	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	51	-	21	-	(51)	-	-	-	-	21	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	811	-	1 228	-	(811)	-	-	-	-	1 228	-
	3а 2024 г.	660	-	811	-	(660)	-	-	-	-	811	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	91	-	-	-	(89)	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	90	-	-	-	-	-	-	91	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	59	-	13	-	-	-	-	-	-	72	-
	3а 2024 г.	83	-	-	-	(24)	-	-	-	-	59	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	55	-	90	-	(55)	-	-	-	-	90	-
	3а 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	-	55	-
Итого	3а 2025 г.	1 037	-	1 340	-	(956)	-	-	-	-	1 421	-
	3а 2024 г.	794	-	977	-	(734)	-	-	-	-	1 037	-

3.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						переклас- сифициро- вано	На конец периода
			поступило		погашено	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления		на доходы				
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	202 267	111 58	- -	(20) (123)	- -	- -	- -	292 202	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г. За 2024 г.	20 78	18 20	- -	(20) (78)	- -	- -	- -	18 20	
Расчеты с покупателями и	За 2025 г. За 2024 г.	- 44	- -	- -	- (44)	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г. За 2024 г.	- -	61 -	- -	- -	- -	- -	- -	61 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	92 68	15 24	- -	- -	- -	- -	- -	107 92	
Расчеты по социальному	За 2025 г. За 2024 г.	76 202	15 111	- -	(1) (20)	- -	- -	- X	89 292	
Итого	За 2024 г.	267	58	-	(123)	-	-	X	202	

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	369	237
Затраты на оплату труда	5 664	5 926
Отчисления на социальные нужды	1 052	1 036
Амортизация	52	80
Прочие затраты	1 939	1 805
Итого по элементам	9 077	9 083
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 077	9 083