

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФиСКом» за 2025 год**

1. Основы подготовки отчетности

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ФиСКом».
- **ОГРН** 1065031017370 от 16.02.2006
- **ИНН** 5031066018 **КПП** 503101001
- **Юридический адрес:** 142403, Московская область, г. Ногинск, ул. Ремесленная, д. 1, пом. 33
- **Уставный капитал составляет** - 10 000 руб.
Участниками являются: - Сумерин Алексей Викторович с долей 50 процентов;
Федотова Наталья Викторовна с долей 50 процентов.
- **Орган управления:** Общее собрание Участников Общества
- **Генеральный директор и главный бухгалтер:** Повшенко Ольга Анатольевна (приказ от 19.09.2023)
- **Филиалы:** отсутствуют
- **Основной ОКВЭД:** 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.
- **Трудовые ресурсы:** Среднее количество работников в штате за отчетный период — 1 чел.
- **Предприятие относится к категории Микропредприятие.**
- **Способ раскрытия информации о госпомощи** - В отчетном периоде компания госпомощь не получала
- **Общество не занимается внешнеэкономической деятельностью.** Валютного расчетного счета – нет. Расчеты в валюте не производились. Выплаты доходов иностранным юридическим и физическим лицам не производились.
- **Нормативная база:** Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ. Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона № 402-ФЗ. Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.

2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило формы и состав пояснений к отчетности. Данное изменение затронуло исключительно порядок презентации данных и не повлияло на финансовый результат прошлых периодов. Иные существенные корректировки в принципы учета в 2025 году не вносились. Также с 2025 года Организация начала применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Пересчет показателей за прошлые годы, в связи с этим не потребовался, так как новые правила применяются перспективно.

2.2. Применение упрощенных алгоритмов

Реализуя право на упрощенный учет, ООО «ФиСКом» формирует отчетность с учетом следующих допущений:

- Расчеты по налогу на прибыль отражаются без применения ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не фиксируются).
- Оценочные обязательства и резервы под предстоящие расходы не формируются, нормы ПБУ 8/2010 не применяются.

2.3. Досрочное применение стандартов

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

. Методология бухгалтерского учета (в разрезе объектов)

Учет основных средств (ОС):

- **Лимит признания:** Имущество стоимостью менее 100 000 руб. за единицу не включается в состав ОС. Затраты на его приобретение списываются в расходы в момент приобретения, а контроль за сохранностью таких объектов осуществляется на забалансовом счете. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

- **Последующая оценка:** ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Амортизация:** Начисляется линейным способом. Расчет начинается с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и прекращается с месяца, следующего за выбытием. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Срок службы (СПИ):** Определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Учет запасов и производства:

- ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.
- Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 05, а также в отдельном регистре (таблица Excel). Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.
- **Выбытие материалов:** Списание сырья и материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н))
- **Учет затрат:** Прямые расходы аккумулируются на счете 10 напрямую, минуя счета 15 и 16. (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)
- **Производственный цикл:** Затраты на полуфабрикаты собственного изготовления учитываются в составе незавершенного производства на счете 20 (счет 21 не задействуется). (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н))
- **Готовая продукция:** Оценивается по фактическим производственным затратам с использованием сч 40.

Заемные средства:

- Обязательства по кредитам и займам отражаются в сумме фактически полученных денежных средств. Процентные расходы учитываются в составе прочих расходов на отдельных субсчетах обособленно от основного долга. (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

Доходы и расходы:

- **Управленческие расходы:** Общехозяйственные затраты (счет 44) в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (счет 90 «Продажи») как расходы текущего периода. (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н))
- **Признание выручки:** Доход от реализации продукции или оказания услуг фиксируется в момент полной передачи результата заказчику. (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н"))

Результаты контроля наличия активов и обязательств

Согласно требованиям ФСБУ 28/2023, перед составлением отчетности за 2025 год Обществом была проведена инвентаризация.

- **Сроки проведения:** 31.12.25.
- **Охват:** Инвентаризация проводилась в отношении всех видов имущества Организации (независимо от его местонахождения), а также всех видов финансовых обязательств и капитала.
- **Итоги:** В ходе сопоставления фактического состояния объектов с данными учета отклонений (излишков или недостач) не зафиксировано. Состояние расчетов с контрагентами подтверждено актами сверки.

. Детализация и структура ключевых статей баланса

В данном разделе раскрывается состав укрупненных показателей, отраженных в упрощенном бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.

.1. Внеоборотные активы

.1.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) - отсутствуют

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: (строка 1170)

- Финансовые вложения отсутствуют

.2. Оборотные активы

.2.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Группа сформирована в соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023. На 31.12.2025 общая сумма составляет **18 тыс. руб.** : Дебиторская задолженность – авансы, выданные поставщикам, и переплата по налогам. Срок востребования — в течение 2026 года.

.2.2. Запасы (строка 1210) Стоимость запасов на отчетную дату — 199 тыс. руб.

- **Состав:** Группа включает в себя расходные материалы для офиса, ИТ-комплектующие и запасные части для оргтехники.
- **Оценка:** Применяется упрощенный порядок ФСБУ 5/2019 — оценка по фактической цене приобретения. В соответствии с п. 53. ФСБУ 4/2023 подробная расшифровка видов запасов не приводится.

.2.3. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): Остатки на банковских счетах – 330 тыс.руб.

Раздел «Обязательства»

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) Срок востребования — в течение 2026 года: задолженность поставщикам – 12,5 тыс.руб; задолженность покупателям – 208,5 тыс.руб; задолженность по налогам – 22,0 тыс.руб (по сроку уплаты 1 кв 2026 г)

. Прочие раскрытия и пояснения

.1. Состав отчетности и уровень детализации

Настоящая отчетность сформирована без учета детализации в отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях капитала, поскольку ключевые показатели деятельности Общества в полной мере отражены в упрощенной бухгалтерской отчетности, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

.2. Существенность информации

Расшифровка значимых показателей балансовых статей приведена в текстовой части данных пояснений. Общество полагает, что иная дополнительная информация, не указанная в Пояснениях, не является существенной для понимания финансового положения Организации на 31.12.2025 г.

.3. Информация о финансово-хозяйственных операциях

В 2025 году показатели финансовой эффективности ООО «ФиСКом» изменились под воздействием следующих факторов:

- **Выручка (строка 2110):** Снижение выручки связан преимущественно с [уменьшением объемом реализации в связи с уменьшением спроса/ высокой конкуренцией/высокими закупочными ценами].
- **Чистая прибыль (строка 2400):** Увеличение прибыли опережающими темпами по отношению к выручке стало возможным благодаря контролю над издержками и снижению доли управленческих расходов.

Рентабельность деятельности ООО «ФиСКом» остается на уровне, обеспечивающем стабильное функционирование Общества.

.4. Допущение о непрерывности деятельности

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности: у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации ООО «ФиСКом» или существенного сокращения его масштабов в обозримом будущем.

Генеральный директор



Повшенко О.А.

г. 05.03.2026 г.

