

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах общества с ограниченной
ответственностью «ГК «ФЛЭТ И КО» за 2025 год (тыс. руб.)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. Деятельность	2
1.2. Сведения об участниках (учредителях)	2
1.3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	5
4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ	7
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	7
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	7

К доходным вложениям в материальные ценности относятся основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, т.е. основные средства, предоставляемые в аренду, лизинг, прокат (глава 34 ГК РФ).

2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, в том числе ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

К финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, относятся:

- Выданные займы.

Финансовые вложения, по которым рыночные цены не установлены, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за минусом обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Затраты на управление и коммерческие расходы

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы в полном размере списываются на финансовые результаты Общества.

2.4. Дебиторская задолженность

К дебиторской задолженности относятся: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы, перечисленные подрядчикам, а также прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются в балансе по фактическим затратам за минусом резерва по сомнительной задолженности.

Резервы по сомнительной задолженности представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. Неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный период.

2.5. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе (счет 50), на расчетных и валютных счетах в банках (счет 51 и 52), на счетах в аккредитивах, в чековых книжках (счет 55), а также

К доходным вложениям в материальные ценности относятся основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, т.е. основные средства, предоставляемые в аренду, лизинг, прокат (глава 34 ГК РФ).

2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, в том числе ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

К финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, относятся:

- Выданные займы.

Финансовые вложения, по которым рыночные цены не установлены, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за минусом обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Затраты на управление и коммерческие расходы

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы в полном размере списываются на финансовые результаты Общества.

2.4. Дебиторская задолженность

К дебиторской задолженности относятся: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы, перечисленные подрядчикам, а также прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются в балансе по фактическим затратам за минусом резерва по сомнительной задолженности.

Резервы по сомнительной задолженности представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. Неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный период.

2.5. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе (счет 50), на расчетных и валютных счетах в банках (счет 51 и 52), на счетах в аккредитивах, в чековых книжках (счет 55), а также

денежные средства в пути (счет 57), депозиты до востребования (денежные эквиваленты) и векселя банков, приобретенные с целью платежа.

2.6. Собственный капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- Добавочный капитал (без переоценки);
- нераспределенная прибыль.

2.7. Долгосрочные обязательства

К долгосрочным обязательствам Общества относятся:

- отложенные налоговые обязательства;
- долгосрочные обязательства по кредитам и займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Расчеты по налогу на прибыль по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств соответственно. Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Оценочные резервы (обязательства)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату.

В составе оценочного обязательства отражены резервы по отпускам.

2.10. Порядок учета доходов

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также имущественных прав в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке».

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Доходы от процентов;
- доходы от продажи материалов, основных средств, нематериальных активов и прав (требований).

2.11. Порядок учета расходов

В составе себестоимости продаж учитываются:

- Коммунальные расходы;
- Амортизационные отчисления на нежилые помещения, являющиеся объектами сдачи в аренду;

В составе управленческих расходов учитываются:

- Заработная плата;

- Социальные налоги;
 - Прочие расходы управленческого характера.
- В составе прочих расходов Общества признаются:**
- Процентные расходы;
 - Услуги банков;
 - Прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основные средства

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "ФЛЭТ И КО" Дог. субаренды н/ж помещ. №б/н от 04.08.2020	557	743	-
Всего	557	743	-

В составе основных средств отражена аренда офисного помещения. Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Краткосрочные финансовые вложения

Отраженные в отчетности финансовые вложения являются займами выданными.

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ФЛЭТ И КО ООО Договор займа б/н от 16.09.2020г. (до 31.12.2024г.) 4%	475	485	505
Всего	475	485	505

Отложенные налоговые активы

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет	404	404	136
Всего	404	404	136

Налог на добавленную стоимость

Счет-фактуры полученные при покупке не полностью предъявлены к вычету из бюджета в 2025 году.

Наименование контрагента	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам»	114	114	115
ПФ СКБ КОНТУР АО	1	1	3
СЕРТУМ-ПРО ООО	1	1	1
ФЛЭТ И КО ООО	112	112	111
Итого	114	114	115

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	129	110	90
Всего	129	110	90

Денежные средства и денежные эквиваленты

Расчетный счет	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАО СБЕРБАНК	5	13	16
Всего стр. 1250	5	13	16

Долгосрочные обязательства

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обязательство по аренде	542	728	-
Всего	542	728	-

Кредиторская задолженность

Виды	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с подрядчиками и поставщиками	892	668	446
ФЛЭТ И КО ООО	892	668	446
Всего стр. 1520	892	668	446

Судебных дел и претензий третьих лиц на 31.12.2025 года нет.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Управленческие расходы

Статьи затрат	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Аренда офиса	186	170
Программное обеспечение	5	5
Информационные услуги	-	22
Всего	190	197

Налог на прибыль (Расчет налога прибыль)

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2025 года Общество получило убыток в размере 222 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Номер	Показатели	тыс. руб.	
		2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	(222)	(233)
2	Условный доход (условный расход)	(56)	(47)
3	Отложенные налоговые активы	-	268
4	Отложенные налоговые обязательства	46	(186)
5	Прочее	-	
	Чистая прибыль (1+3-4-5)	(176)	(151)

4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

При подготовке отчетности общество оценивает кредитный риск.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который связан с банкротством должника, если последний не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с поставками или авансами выданными. По оценкам руководства общества у должников нет признаков банкротства.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или идентификация физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	6	7
1	ООО «ФЛЭТ и Ко»	117418, Город Москва, Муниципальный Округ Черемушки, пр-кт Нахимовский, дом 31, корпус 3, помещение 2/1/8	Компания контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-	-

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор
«17» марта 2026г.



Д.Е. Майстренко