1. Общие сведения об организации

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. ООО «Фелиция» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности законодательством не предусмотрен.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)
Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.
ООО «Фелиция» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности законодательством не предусмотрен.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.

13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Активы организации
Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 1 246 тыс. руб.
Оборотные активы организации представлены дебиторской задолженностью, денежными средствами.
Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 014 тыс. руб. и сформирована преимущественно расчетами с покупателями и заказчиками 869 тыс. руб., погашенной в течении 1 квартала 2026 г. Оставшаяся дебиторская задолженность представляет собой выданные авансы поставщикам.
Увеличение доли дебиторской задолженности связано с расчетами, срок погашения по которым приходится на последующие отчетные периоды.
По состоянию на отчетную дату просроченная задолженность, признаваемая сомнительной или безнадежной, отсутствует.
Денежные средства на конец отчетного периода составляют 227 тыс. руб.

4. Капитал и обязательства
Собственный капитал общества на конец отчетного периода составляет 1 090 тыс. руб.
Основную часть капитала формирует нераспределенная прибыль отчетного года.
Долгосрочные заемные средства составляют 50 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 106 тыс. руб. и сформирована расчетами с персоналом по оплате труда и расчетами с бюджетом на налогам и сборам, срок погашения которых приходиться на следующий отчетный период.

5. События после отчетной даты
Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не выявлено.

6. Непрерывность деятельности
Руководство ООО «Фелиция» оценивает финансовое положение организации как устойчивое и позволяющей продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

7. Анализ финансового состояния
Финансовое положение общества характеризуется положительной динамикой основных показателей.
Валюта баланса составляет 1 246 тыс. руб.
Собственный капитал — 1 090 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода — 1 049 тыс. руб.
Структура активов характеризуется значительной долей дебиторской задолженности.
В целом финансовое состояние организации оценивается как стабильное.

8. Заключительные положения
Показатели бухгалтерской отчетности сформированы на основании данных бухгалтерского учета организации.
Руководство общества подтверждает, что бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации на отчетную дату и финансовые результаты ее деятельности.
Все существенные факты хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Директор _____ Лоскутова Ольга Андреевна

16 февраля 2026 г.