

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ФД ТАКТИКАЛ"

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФД ТАКТИКАЛ" (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФД ТАКТИКАЛ"
Сокращенное наименование	ООО "ФД ТАКТИКАЛ"
Юридический адрес	236006, Калининградская обл, г Калининград, Ленинградский р-н, Московский пр-кт, д 66, кв 45
Фактический адрес	236006, Калининградская обл, г Калининград, Ленинградский р-н, Московский пр-кт, д 66, кв 45
Почтовый адрес	236006, Калининградская обл, г Калининград, Ленинградский р-н, Московский пр-кт, д 66, кв 45
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3906389977
Код ОКПО	75749543
Код ОКТМО	27701000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.42
Дополнительный ОКВЭД	

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Филимонов Андрей Эдуардович

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Филимонов Андрей Эдуардович

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

● Основные средства:

- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- общество применяет упрощённые способы учёта:
 - капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
 - основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

● Запасы:

- запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения;
 - запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся;
 - оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости;
 - организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
-
- Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	153	(146)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	153	(153)		
	3а 2024 г.	153	(119)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	153	(146)		
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	153	(146)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	153	(153)		
	3а 2024 г.	153	(119)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	153	(146)		
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	7	34
в том числе: Офисное оборудование	-	7	34
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание объектов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

создание основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 280	-	244 743	(242 693)	-	-	-	-	10 330	-
	За 2024 г.	-	-	179 400	(171 120)	-	-	-	-	8 280	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	8 280	-	244 743	(242 693)	-	-	-	-	10 330	-
	За 2024 г.	-	-	179 400	(171 120)	-	-	-	-	8 280	-
Итого	За 2025 г.	8 280	-	244 743	(242 693)	-	-	-	-	10 330	-
	За 2024 г.	-	-	179 400	(171 120)	-	-	-	-	8 280	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2 780	-	106 756	(104 786)	-	-	X	X	4 750	-
	3а 2024 г.	3 284	-	114 747	(115 251)	-	-	X	X	2 780	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	794	-	-	(794)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	2 780	-	106 756	(104 786)	-	-	-	-	4 750	-
	3а 2024 г.	2 489	-	114 747	(114 456)	-	-	-	-	2 780	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 493	-	58 159	-	(11 914)	-	-	-	63 738	-
	За 2024 г.	5 801	-	12 340	-	(648)	-	-	-	17 493	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 336	-	1 814	-	(30)	-	-	-	5 119	-
	За 2024 г.	3 252	-	83	-	-	-	-	-	3 336	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 441	-	56 345	-	(11 556)	-	-	-	58 230	-
	За 2024 г.	1 885	-	11 556	-	-	-	-	-	13 441	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	274	-	-	-	-	-	-	-	274	-
	За 2024 г.	424	-	498	-	(648)	-	-	-	274	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	327	-	-	-	(327)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	181	-	146	-	-	-	-	-	327	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 493	-	58 159	-	(11 914)	-	-	X	63 738	-
	За 2024 г.	5 801	-	12 340	-	(648)	-	-	X	17 493	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	63 349	63 349	16 777	16 777	5 137	5 137
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 119	5 119	3 336	3 336	3 252	3 252
Расчеты с покупателями и заказчиками	58 230	58 230	13 441	13 441	1 885	1 885

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 246	52 418	-	(11 506)	-	-	54 159
	3а 2024 г.	3 242	11 204	-	(1 200)	-	-	13 246
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 925	49 403	-	(10 925)	-	-	49 403
	3а 2024 г.	-	10 925	-	-	-	-	10 925
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	137	-	-	-	-	137
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 522	-	-	-	-	-	1 522
	3а 2024 г.	2 722	-	-	(1 200)	-	-	1 522
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	594	-	-	(576)	-	-	18
	3а 2024 г.	372	221	-	-	-	-	594
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	2 683	-	-	-	-	2 683
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	195	-	-	-	-	195
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5	1	-	-	-	-	6
	3а 2024 г.	5	1	-	-	-	-	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	3а 2024 г.	4	1	-	-	-	-	5
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	195	-	-	-	-	-	195
	3а 2024 г.	139	56	-	-	-	-	195
Итого	3а 2025 г.	13 246	52 418	-	(11 506)	-	X	54 159
	3а 2024 г.	3 242	11 204	-	(1 200)	-	X	13 246

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	49 403	10 925	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49 403	10 925	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 786	82 314
Затраты на оплату труда	141	119
Отчисления на социальные нужды	42	36
Амортизация	7	28
Прочие затраты	529	232
Итого по элементам	105 505	82 729
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 505	82 729