

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025г.
(текстовая форма)
Акционерного общества «ФМ-К»**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «ФМ-К» зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «24» сентября 2020г. за основным государственным регистрационным номером 1207700352683.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности в результате реорганизации в форме разделения АО «Фирма Мелодия» (ОГРН 1177746052660).

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Акционеры Общества: ООО «ФОРМАКС», доля 100%

Бенефициарным владельцем Акционерного общества является Суконцев Михаил Николаевич, паспорт 34 01 228724, выдан 04.04.2002 Отделом внутренних дел г. Нерехты и Нерехтского р-на Костромской обл.

Местонахождение Общества: 123308, Город Москва, проспект Маршала Жукова, дом 2, помещение 19/3

Органы управления Обществом:

Общее собрание акционеров Общества

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Якимичев Михаил Сергеевич	Генеральный директор

Основные виды деятельности: *68.20 аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом*

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 1 человек.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 2/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике

Изменения в Учетную политику Общества в 2025г. не вносились.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% от *показателя статьи*.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2025г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2025г., в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", Приказом по Обществу от «26» декабря 2025г. № 01 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2025г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Ш. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденном Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Лимит стоимости НМА установлен в сумме 100 000 рублей. Малоценные НМА списываются в расходы и учитываются за балансом.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость НМА;

Структура НМА

Вид НМА	Тыс.руб. Первоначальная стоимость НМА
Лицензия на ПО «Система Мониторинга Аудио SonicScout»	50 000

- прочая информация.

НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2025г. не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету распоряжением по Обществу.

НМА, подверженные обесценению в 2025г., отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС).

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09. 2020г. № 204н.

Информация о структуре ОС, их наличии и движении в 2025г., изменении их стоимости в 2025г., начисленной амортизации, об ином использовании ОС приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. в табличной форме.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости (фактическим затратам) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1., с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования вновь приобретенных ОС устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	31 год
Земельные участки	Не устанавливается
Машины и оборудование	2-6 лет
Офисное оборудование	2-5 лет
Оргтехника	2-5 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь	3-6 лет
--	---------

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2025г. не осуществлялась.
Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
Затраты на ремонт ОС в 2025г. отсутствуют.

3.3. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ, в зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Приобретаемые МПЗ принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске или ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней себестоимости.

МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался

Структура материально-производственных запасов:

Наименование (группа)	По состоянию на 31.12.2024г	По состоянию на 31.12.2025г.	Изменения
Расходы будущих периодов	124 127,86	95 668,77	- 28 459,09

3.4. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течение действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025г.:

Вид расхода	Сумма затрат (руб.)
Лицензии на программное обеспечение	95 668,77

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование дебитора	Сумма задолженности (руб.)
Расчёты с покупателями и заказчиками	15 000,00
Расчёты по выданным авансам	78 500,00
Расчёты по ЕНС	5 473 897,00
ИТОГО:	5 567 397,00

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование кредитора	Сумма задолженности (руб.)
Расчёты с бюджетом по налогам	173 730,00
Расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС	5 314,91
Расчёты поставщиками и подрядчиками	9 663,62
Расчёты с подотчётными лицами	7 279,00
ИТОГО:	197 987,53

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

По состоянию на 31.12.2025г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2025г. не производилось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2025г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Сдача недвижимости в аренду	125 000,00
ИТОГО	125 000,00

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2025г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
-----------------------	--------------

Управленческие расходы	792 911,23
ИТОГО	792 911,23

3.10. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2025г. не производилось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислялись в 2025г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2025г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Процентный доход по размещённым депозитам	1 347 310,70
ИТОГО	1 347 310,70

Группировка прочих расходов за 2025г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Расходы по комиссиям банков	9 141,00
ИТОГО	9 141,00

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределённая прибыль за 2025г. составила 502 692,70.

3.12. Налоги.

В 2025г. На единый налоговый счёт было перечислено 169 183 (Сто шестьдесят девять тысяч сто восемьдесят три) рубля 00 копеек, в том числе:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДС	14 620,00
Налог на имущество	28 774,00
Налог на прибыль	125 789,00

3.13. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.14. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Якимичев М.С./

