

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «ФПФ АССЕТС»

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ФПФ АССЕТС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20- Аренда и управление собственным или арендованным имуществом, 85.41.9 – образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки, 93.11 – деятельность спортивных объектов.
- 1.4 . Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек (в 2024 году: 1 человек).
- 1.5 . Учет доходов общества осуществляется в Книге учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ) автоматизированным способом.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	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
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	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 26)
Учет выручки и прочих доходов	Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов Доходы организации, отличные от выручки, являются прочими поступлениями	ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

В составе основных средств числятся 4 объекта.

В составе финансовых и других оборотных активов (статья 1240) в том числе отражена сумма дебиторской задолженности (14311 т.р., средства, размещенные на депозитах 221300 т.р., предоставленные займы 18999 т.р.

Остаток заемных средств (статья 1510) составил 36641 т.р. по 2 договорам.

Кредиторская задолженность перед поставщиками составила 46,73 т.р, перед учредителем по дивидендам – 160,3 т.р.

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (статья 2340) - проценты по депозитам полученные и проценты по займам начисленные(неполученные) (34473 т.р.)+дивиденды, полученные от АО «СФЕРА КАПИТАЛ» (139673 т.р.)

Состав прочих расходов (статья 2350): налоги, включаемые в состав расходов (имущество по кадастровой стоимости), пени по налогам, услуги банка, коммунальные услуги по содержанию объектов недвижимости, расходы на ремонт объектов недвижимости, списание расходов будущих периодов (франшиза), сопровождение программных продуктов, списание материалов и инвентаря и др.

Состав общехозяйственных расходов (статья 2120): ФОТ, роялти, эквайринг, аренда помещений.

3. Иная информация

Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 14210 рублей. Единственным участником является Беккер Александр Александрович.

Информация о связанных сторонах

Общество входит в состав ООО «Торговый дом «Дальневосточные продукты» на условиях 50% участия.

Генеральный директор

А.А. Беккер

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"20" марта 2026 г.