

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КФМ»
за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.**

1. Общие сведения об обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КФМ"

Сокращенное наименование: ООО "КФМ"

Юридический адрес: 195027, Санкт-Петербург г, Малыгина ул, дом № 6, литера А, помещение 5Н

Государственная регистрация ООО "КФМ" произведена 04.12.2018 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. ОГРН 1187847362405

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве среднего предприятия с 10.01.2019 г. как микропредприятие

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

ФОТ в 2025 году составил 545 тыс.руб..

Списочная численность сотрудников Общества, включая внешних совместителей, по состоянию на 31 декабря 2025 года, составляет 1 человек.

2. Виды экономической деятельности общества

Виды деятельности ОКВЭД	Доходы по виду деятельности, тыс. руб.	Доходы по виду деятельности, %.
63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность-Основной вид деятельности	458	100
Итого	458	100

Поставщиками общества являются исключительно российские организации: предоставление лицензий на ПО, аренда офисного помещения, услуги мобильной связи. Импорт и экспорт товаров, работ, услуг Обществом в 2025 году не осуществлялся.

3. Сведения об участниках общества

Участниками ООО «КФМ» являются физические лица:

ФИО участников	Доля в уставном капитале На 31.12.2025
Федьков Евгений Александрович	40%
Коркина Ирина Юрьевна	40%
Субботин Андрей Александрович	20%

Общество в отчетном периоде не производило распределение чистой прибыли между участниками ООО по итогам 2024 года. В связи с убытком распределение прибыли по итогам 2025 периода не планируется.

4. Сведения об органах управления и контрольных органах Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Функции генерального директора в отчетном периоде исполнял Федьков Александр Евгеньевич.

Общим собранием акционеров от «10» марта 2023 года установлены полномочия генерального директора до 09 марта 2028 года включительно

5. Обособленные подразделения, дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, дочерние и зависимые общества

6. Информация об учетной политике общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Факты неприменения в Обществе правил бухгалтерского учета, действующих в РФ отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В Обществе применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии Ст. 6 ч. 4 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют основные средства.

Аренда. По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости единицы запаса.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

По способу включения в себестоимость продаж затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, непосредственно связанные с выполнением работ оказанием услуг по конкретному договору (группе договоров) по основной деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи». Все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. К ним относятся управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К управленческим расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с продажей товаров. В частности, к управленческим расходам относятся: административно-управленческие расходы; арендная; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- программы ЭВМ, приобретаемые для деятельности ООО «КФМ»
- лицензии, сертификаты, свидетельства об аккредитации и аттестации, страхование имущества и т.п.;

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов общество учитывает денежные средства на расчетных счетах

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Чистый убыток за 2025 год составил 1 071 тыс.руб

Выручка за 2025 год составила 458 тыс.руб.

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка балансе	в	Наименование показателя	Расшифровка
1250		Денежные средства и денежные эквиваленты	35 тыс. руб. остаток денежных средств на расчетном счете
1240		Финансовые и другие оборотные активы	490 тыс. руб. сальдо по счету 97 Расходы будущих периодов. Лицензия на ПО, предоставленная АО «Комита» 5 тыс. руб – Сальдо по счету 60. Оплачен аванс АО «Удостоверяющий центр» 2 тыс. руб – сальдо по счету 68.90. Переплата по Единому налоговому счету
1300		Капитал	2 122 тыс. руб - сальдо по счету 84. Непокрытый убыток

		10 тыс. руб – сальдо по счету 80. Оплаченный уставный капитал
1510	Краткосрочные заемные средства	900 тыс. руб. – Сальдо по счету 66 Краткосрочные займы. Остаток задолженности АО «Комита» по краткосрочному беспроцентному займу
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	1) 1 705 тыс. руб – Сальдо по счету 60. Кредиторская задолженность: 1.1) 1 580 тыс. руб.– АО «Комита» за неисключительные лицензии 1.2) 125 тыс. руб. - ЗАО «Защита информации» за аренду помещений 2) 22 тыс.руб – сальдо по счету 70. Работники организации. Невыплаченная зарплата за декабрь 2025 г. 3) 13 тыс.руб – сальдо по счету 69. Страховые взносы по единому тарифу и Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПФ 4) 5 тыс. руб. – Сальдо по счету 68. Задолженность по НДФЛ и налогу УСН

8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности, отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

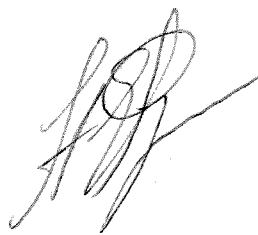
Общество планирует и способно продолжать непрерывно свою деятельность.

10. Влияние СВО на деятельность Общества

Санкции, введенные в связи с началом СВО не оказали прямого воздействия на деятельность Общества.

Генеральный директор ООО КФМ

«24» марта 2026 года



А.Е. Федьков