Общество с ограниченной ответственностью «Фактор-М»
(ООО «Фактор-М»)

ИНН: 4823011774, КПП: 482601001, ОГРН: 1024840831685,
Юридический адрес: 398008, г. Липецк, пл. Петра Великого, д. 5, офис 401

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с 01 января по 31 декабря 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименоваие — ООО «Фактор-М». Юридический адрес: 398008, г. Липецк, пл. Петра Великого, д. 5, офис 401. Дата государственной регистрации — 19.12.1996 г.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 69.20.1. - Деятельность по проведению финансового аудита. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 7 человек. Среднесписочная численность — 5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Брыкин Сергей Иванович	7500	75	7500	75
2.	Макаров Геннадий Петрович	2500	25	2500	25
	Итого:	10 000	100	10 000	

Директор Общества - Брыкин Сергей Иванович. Главный бухгалтер — Мордовкина Лариса Павловна.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. ООО «Фактор-М» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. (ч.4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ)
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ведение бухучета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 с применением рабочего плана счетов с применением кассового метода признания доходов и расходов (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 7 ПБУ 1/2008);

Первичные учетные документы

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Уровень существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. 1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 50 000 (пятьдесят тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.
Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.3. Учет запасов

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

2.4. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

2.4.1. Доходами от обычных операционных видов деятельности являются :

- выручка от продаж готовой продукции, услуг и (или) покупных товаров;

- _____ *(иные виды доходов)*.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

2.4.2. Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в пп. 2.4.1 Учетной политики. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

Резерв по сомнительным долгам

Организация не формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1. Основные средства

3.1.1.Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны амортизаци обесценени
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	521	(491)	-	(14)	14	(26)	-	-	-	-	-		507	(5
	За 2024 г.	521	(425)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-		521	(4
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	521	(491)	-	(14)	14	(26)	-	-	-	-	-		507	(5
	За 2024 г.	521	(425)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-		521	(4
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	

3.2. Запасы

3.2.1 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость, руб.	Затраты, руб.	списано	изменения	
				Фактическая себестоимость, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	
Запасы-всего	за 2025 г.	150369	231439		-277723	104085
	за 2024 г.	122597	351939		-323833	150369
В том числе: сырье и материалы сырье и материалы	за 2025 г.	150369	231439		-277723	104085
	за 2024 г.	122597	351939		-323833	150369

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., руб	На 31 декабря 2024 г., руб.	На 31 декабря 2023 г., руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	**649782**	**414376**	**224651**
В том числе: покупатели и заказчики	320000	125000	145000
Поставщики и подрядчики	190260	245158	65736
Расчеты по налогам и сборам		44218	1709
Сальдо по ЕНС	133098		12206
Расчеты с подотчетными лицами	6424		

3.4 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., руб.	На 31 декабря 2024 г., руб.	На 31 декабря 2023 г., руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность	**721205**	**597098**	**630988**
В том числе: покупатели и заказчики	535008	405008	510000
Поставщики и подрядчики			1440
Расчеты по налогам и сборам	51512	15648	11448
Сальдо по ЕНС		29624	
Расчеты с подотчетными лицами		15494	7601
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45005	32988	32297
Расчеты с персоналом по оплате труда	89680	52531	69202
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		44805	

Выручка организации за отчетный период составила 5 355 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 12 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ **Брыкин Сергей Иванович**

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

«16» марта 2026 г.