

Общество с ограниченной ответственностью "ФОКАМА"  
ИНН: 7751098948, КПП: 775101001, ОГРН: 5177746099097,  
адрес: 108834, Город Москва, р-н Коммунарка, п Коммунарка, ул Потаповская Роцца, д. 8, кв. 79

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

### 1. Общие сведения об организации

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

В отчетном периоде Общество осуществляло:

Торговлю оптовую неспециализированных товаров.

Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сафронова Елена Ивановна, Решение № 2 от 26.06.2019г.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

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 на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

### 2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### 3. Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде не вносились.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 30.12.2020 № 1-УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

**Основные средства** - Активы стоимостью, превышающей 40 000 (сорок 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.

**Денежные средства и их эквиваленты** - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

**Банковские кредиты и не банковские займы** – Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н). Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, ежемесячно, на последнее число каждого календарного месяца. Расходы по всем займам и кредитам, включая проценты по займам (кредитам), привлеченным для приобретения (создания) инвестиционного актива, признаются прочими расходами.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

**Кредиторская задолженность** - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

**Признание выручки** – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Фокама» является выручка от продажи товаров.

**Признание расходов** – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «Фокама» являются расходы, связанные с приобретением товаров.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах 26 «Общехозяйственные расходы». Учет ведется по элементам затрат. Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

**Налог на прибыль** - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 4. Существенная информация о финансовом положении Общества

##### 1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 создается, так как имеется сомнительная задолженность.

##### 2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Выручка по основному виду деятельности составила — 30 207 тыс. руб.;

Расходы по обычным видам деятельности составили – 30 725 тыс. руб., в том числе:

- приобретение товаров— 24 312 тыс. руб.;
- бухгалтерские услуги – 416 тыс.руб.
- оплата труда и взносы – 4 888 тыс.руб.
- услуги по хранению груза– 772 тыс.руб.
- юридические услуги – 263 тыс.руб.
- прочие затраты – 51 тыс.руб.
- таможенное оформление – 23 тыс.руб.

Прочие доходы – 17 113 тыс. руб., в том числе:

- пени и штрафы – 50 тыс.руб.
- прочие затраты – 17 063 тыс.руб.

Прочие расходы – 592 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 543 тыс.руб.
- расходы на услуги банков – 49 тыс.руб.

3. В 2025 году Обществом были отражены хозяйственные операции, относящиеся к 2024 году. Была подана корректирующая декларация за 2024 год по налогу на прибыль.

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(наименование должности)  
25 марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Сафронова Е.И.  
(расшифровка подписи)