

ООО «ФОЛИО»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Нематериальные активы
4. Основные средства
5. Финансовые вложения
6. Запасы
7. Дебиторская задолженность
8. Обязательства
9. Расходы по обычным видам деятельности
10. Анализ финансового положения и эффективности деятельности
11. Информация о связанных сторонах.
12. Информация по сегментам
13. События после отчетной даты
14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

1. Общие сведения

Полное и сокращенное фирменное наименование

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "ФОЛИО"

Сокращенное фирменное наименование:

ООО "ФОЛИО"

Юридический адрес

Российская Федерация, 125362, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Тушино, ул Свободы, д. 35, стр. 43, помещ. 64/1

Сведения о государственной регистрации

Дата регистрации: 12 августа 2024г.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1247700543342

Наименование регистрирующего органа: Межрайонной ИМНС России № 46 по г. Москве

ИНН 7733451582 КПП 773301001

Сведения об Уставном капитале

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 20 тысяч рублей.

Учредителем и Участником Общества является Физическое лицо: гр. Газеев Артем Викторович, который владеет 100% Уставного капитала.

Основной вид деятельности

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

Численность работников на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Органами управления Общества являются:

- Высший орган управления Общества - общее собрание участников Общества,
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества Газеев Артем Викторович. Лист записи ЕГРЮЛ от 12.08.2024г.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом требований действующего законодательства РФ, в частности Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Учетная политика на 2025 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, существенно не отличается от учетной политики на 2024г. В течение 2025 года Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока установленного договором, срока действия патента, свидетельства или иного документа, устанавливающего срок полезного использования нематериального актива. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Учет материалов и полученных товаров осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Материалы и товары учитываются по фактическим ценам. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов или товаров. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров и материалов списывается в расходы по средней себестоимости.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости. Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Для целей налогообложения по налогу на прибыль выручку от реализации услуг, основных средств и прочего имущества, определять по методу начисления.

Для исчисления налога на добавленную стоимость – по методу начисления.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами – проценты к получению.

3. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в таблице:

Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г			182			(121)						182	(121)
	3а 2024 г													
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г			182			(121)						182	(121)
	3а 2024 г													
из них исключительные права	3а 2025 г.													
	3а 2024 г													

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	61		
в том числе: Лицензии и разрешения	61		
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.			182			(182)		
	За 2024 г.								
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.			182			(182)		
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

Нематериальный активы, созданные организацией, а также права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют. В течение отчетного периода основные средства не приобретались.

5. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены денежные средства, размещенные на депозитном счете в ПАО «Банк ВТБ». На конец периода финансовые вложения отсутствуют.

Финансовые вложения

[illegible]

6. Запасы

Наличие и движение запасов

[illegible]

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	66	-	-	-	-	-	66	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	23	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	42	-	-	-	-	-	42	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	66	-	-	-	-	X	66	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	5 460	-	-	-	-	5 460
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	5 460	-	-	-	-	5 460
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	902	-	-	-	-	902
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	81	-	-	-	-	81
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	40	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	781	-	-	-	-	781
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	6 362	-	-	-	X	6 362
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

Просроченные обязательства

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства

Организация относится к субъекта малого предпринимательства (малые предприятия), поэтому не применяет ПБУ 8/2010 и не формирует обязательства.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 250	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	121	-
Прочие затраты	222	-
Итого по элементам	1 593	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 593	-

10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ФОЛИО" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Наибольшую долю в выручке составляет выручка от реализации товаров.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 632 тыс. руб., что равняется 28,4% от выручки.

Убыток от прочих операций за последний год составил 940 тыс. руб., что на 940 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	-	2 225	+2 225	-	1 113
2. Расходы по обычным видам деятельности	-	1 593	+ 1 593	-	797
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-	632	+632	-	316
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-159	-159	-	-80
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-	473	+473	-	237
6. Проценты к уплате	-	+781	+781	-	391
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	77	+77	-	39
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-	-231	-231	-	-116
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-	-231	-231	-	-116
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-231	x	x	x

Расчет коэффициентов ликвидности

Ликвидность баланса является внешним проявлением финансовой устойчивости, сущность которой - покрытие долговых обязательств активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	-	6,67	+6,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	-	0,29	+0,29	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	-	0,22	+0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

На 31.12.2025г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (6,67 при нормативном значении 1,8). За 2025 год коэффициент вырос на 6,67.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме - 0,29 при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,22. За 2025 год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,22.

11. Информация о связанных сторонах.

Состав аффилированных лиц

1. ООО «ЛАДОМ»

Операции со связанными сторонами за 2025 год отсутствуют.

12. Информация по сегментам.

Отдельные сегменты для раскрытия в отчетности не выделяются.

13. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____ А.В.Газеев