

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «ФАБРИКА ИДЕЙ»
ОГРН 1122723007241 ИНН 2723154849 КПП 272301001

1. Общие положения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы-расходы»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 16.06.2023 № 110н., прочими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2021 года и учетной политикой общества. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 существенных изменений в правилах раскрытия показателей и сопоставимости данных за предыдущие периоды не возникло. Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Организация реализовала право на применение упрощенных форм отчетности.

2. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика идей»

Юридический адрес: 680003, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Прогрессивная, д. 15, кв. 12

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 31.0 Производство мебели

Краткое описание характера деятельности Общества: в течение 2025 года Общество вело хозяйственную деятельность, предоставляло услуги по изготовлению мебели, получало доходы и несла расходы от основного вида деятельности.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 1 человек

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Отчетность является **единой**.

Валюта представления: российский рубль.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2024, применение которой осуществляется обществом с 01.01.2025 года.

- Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

- Основные средства

В составе основных средств подлежат отражению машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12

месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно как малоценные ТМЦ.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 20,01 «Основное производство». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

- Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

- Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

- Резервы

Резерв на оплату отпусков не создается, Резерв на выплату вознаграждений работникам не создается, Резерв по сомнительным долгам не создается

- Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

- Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

- Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 в данных Пояснениях раскрывается существенная информация, необходимая пользователям для понимания финансового положения Общества.

4.1. Активы

4.1.1. Запасы

- **Строка 1210 «Запасы»: 120 203 (Сто двадцать тысяч двести три) рублей 84 копейки.**
- Данная сумма представляет собой **наличие материальных запасов** Общества (актив) на 31.12.2025г. Материальные запасы были приобретены в 4 кв. 2025 и не были израсходованы в полном объеме.

4.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: 62 535 (Шестьдесят две тысячи пятьсот тридцать пять) рублей 14 копейки.

- Данная сумма представляет собой **наличные денежные средства на расчетном счету** Общества (актив). Указанные денежные средства поступили на расчетный счет от покупателя в декабре 2025 и не были полностью израсходованы.

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»: 62 422 (Шестьдесят две тысячи четыреста двадцать два) рубля 34 копейки.

- По сверке с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 образовалась дебиторская задолженность в сумме 54 216 (пятьдесят четыре тысячи двести шестнадцать) рублей 17 копеек. Данная сумма оплачена поставщикам как предоплата в счет будущих периодов. По сверке с налоговым органом на 31.12.2025 на Едином налоговом счете образовалось положительное сальдо в сумме 8 206 (восемь тысяч двести шесть) рублей 17 копеек.

4.2. Капитал и резервы

4.2.1. Капитал компании Строка 1300

- Капитал Общества составляет: 22 226 (двадцать две тысячи двести двадцать шесть) рублей 62 копейки, в том числе взнос в уставный капитал учредителем (участником) денежными средствами в размере 10 000 рублей и нераспределенная прибыль 12 226,62 рублей.
- В отчетном периоде изменения в размере и структуре капитала, полученная из чистой прибыли 7455 ,39 рублей.

4.2.2. Долгосрочные заемные средства

- **Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»: 207 691 (двести семь тысяч шестьсот девяносто один) рубль 70 копеек.**
- Заемные денежные средства предоставлены Обществу учредителем 207 691 (двести семь тысяч шестьсот девяносто один) рубль 70 копеек для ведения непрерывной деятельности Общества.

4.2.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»: 15 343 (пятнадцать тысяч триста сорок три) рублей 00 копеек.

- Краткосрочная кредиторская задолженность образовалась в размере 15 343, 00 рублей из кредиторской задолженности перед поставщиком в размере 8000 рублей и налога при упрощенной системе налогообложения в размере 7343,00 рублей

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Показатели выручки составляют 1937035 рублей, из них 600730 руб. от продажи по платежным картам и 1336305 рублей продажи от юридических лиц.

Расходы по обычным видам деятельности составляют 1878227,1 рублей, в том числе расходы от основного производства 1764727,10 рублей.

Прочие расходы (банковские услуги) составляют 32294,54 рублей

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 составляет 20131 рубль

Финансовый результат (прибыль/убыток) за отчетный период составляет 7455,39 рублей и включен в строку бухгалтерского баланса 1300.

6. Иная существенная информация

6.1. У Общества отсутствуют **оценочные обязательства**, условные обязательства и условные активы.

6.2. У Общества отсутствуют **обязательства по аренде**.

6.3. Операции со **связанными сторонами** в отчетном периоде ограничивались отношениями с учредителем (участником) по формированию уставного капитала, которое было проведено в периоды, предшествующие отчетному.

7. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФАБРИКА ИДЕЙ» за 2025 год объективно отражает его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года и полностью соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, включая ФСБУ 4/2023.