

Общество с ограниченной ответственностью «ФМС-экспорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие положения.

Общество с ограниченной ответственностью «ФМС-экспорт», сокращенное наименование – ООО «ФМС-экспорт» (далее по тексту «Общество»).

Свидетельство о государственной регистрации 18 № 003029750

Регистрационный номер № 1031801654697

ИНН/КПП 1834029351/184101001

Юридический адрес - 427007, Удмуртская Республика, Завьяловский район, с.Первомайский, ул. Азина, д.22

Общество в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Уставом. Высший орган управления Общества- Общее собрание учредителей. Единоличный исполнительный орган — Директор Печеникин Владимир Тимофеевич.

Основной вид деятельности для целей бухгалтерского учета является оптовая торговля мебельной фурнитурой - ОКВЭД 46.74 («Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями»), общество является участником внешне-экономической деятельности.

Численность сотрудников составляет 3 человека.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2,23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Основные положения учетной политики.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ФМС-экспорт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией при принятии объекта к учету на основании ожидаемого срока службы, физического и морального износа	п.8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО. Общество не создает резерв под обесценение запасов	п. 36, 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет расходов	На счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товара и готовой продукции.	п. 7 ПБУ 1/2008
Доходы по обычным видам деятельности	Доходы от обычных видов деятельности отражаются по методу начисления	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	Учет аренды для арендатора	
Применение	ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; компания не	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

	намерена сдавать арендованное имущество в субаренду	
Арендные платежи	Арендные платежи по предметам аренды, по которым арендатор не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды	пп. «а», «б», абзацы 5, 6 и 11, 12 ФСБУ 25/2018
Признание права пользования активом	Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки	Абзац 6 п. 13 и абзац 2 п. 14 ФСБУ 25/2018

Критерии признания существенной ошибки.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса общество отражает права пользования активами. В 2024г. Обществом был взят в лизинг автомобиль VOYAH FREE по договору №40527-ИЖК-24-АМ-Л от 04.10.2024г.с ООО «Альфализинг». В 2025году было частично-досрочное погашение по договору лизинга, в связи с чем был пересмотрен график лизинговых платежей, отраженный в дополнительном соглашении №3 от 19.11.2025г. В связи с этим уменьшена сумма обязательств. В таблице 1 подробно показано.

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)	Поступило (руб.)	Списано		Начислено амортизации (руб.)	фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)
					Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация (руб.)			
Право пользования Автомобилем VOYAH FREE	2025г	7 280 961,28	202 248,92	-	266 425,13	-	2 415 886,04	7 014 536,15	2 618 134,96
	2024г			7 280 961,28		202 248,92		7 280 961,28	202 248,92

4. Аренда.

По договору аренды №29 от 30.12.25г. 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. Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: УР, Завьяловский район, с.Первомайский, ул.Азина, д.22. объект аренды не предполагается к выкупу.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5-2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов, проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов по строке 1210 баланса общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Основную часть материальных запасов составляют товары, приобретенные для перепродажи. Уменьшение этого показателя связано со списанием неликвидного товара на 2 730 062,70 руб. в ходе проведенной инвентаризации, что позволило привести показатель «Запасы» (строка 1210 баланса) в соответствие с их реальной рыночной стоимостью и улучшить структуру оборотных активов

Наличие и движение запасов

Таблица 2

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			фактическая себестоимость	Поступило	Выбыло	фактическая себестоимость
Запасы - всего	1210	За 2025г	8 850 892,37	19 673 402,94	27 883 873,15	640 422,16
		За 2024г	3 136 297,58	32 591 314,11	26 876 719,32	8 850 862,37
		За 2023г	2 730 062,70	14 926 992,88	14 520 758,00	3 136 297,58
в том числе:						
Материалы,	1210	За 2025г	-	118 683,32	116 581,16	2 102,16
		За 2024г	-	-	-	-
		За 2023г	-	-	-	-
Товары		За 2025г	8 850 892,37	19 632 657,62	27 845 229,99	638 320,00
		За 2024г	3 136 297,58	32 591 314,11	26 876 719,32	8 850 862,37
		За 2023г	2 730 062,70	14 926 992,88	14 520 758,00	3 136 297,58

Запасы в залог не передавались.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблице 3.

По состоянию конец 2025г. дебиторская задолженность покупателей увеличилась на 1 370 665,00 руб. по сравнению с показателями предыдущих периодов это связано с предоставлением отсрочки платежа по условиям договора, при этом сумма выданных авансов в сравнении с предыдущим периодом уменьшилась. Сумма аванса на конец 2025 года это остаток аванса по договору лизинга, который списывается равномерно в течении срока договора лизинга.

Основную долю кредиторской задолженности занимают полученные авансы от контрагентов, полученные в конце года. По кредиторской задолженности перед поставщиками видна динамика на снижение. Снижение связано с погашением значительной части обязательств перед поставщиками.

Таблица 3

Наименование показателя	период	Стоимость на начало года (руб.)	Поступление (руб.)	Выбытие (руб.)	Стоимость на конец года (руб.)
Дебиторская задолженность покупателей	2025г	-	33 328 869,54	31 958 204,54	1 370 665,00
	2024г	-	33 179 683,81	33 179 683,81	-
	2023г	-	17 279 846,25	17 279 846,25	-
Выданные авансы	2025г	10 402 513,30	4 886 557,26	13 145 846,84	2 143 223,72
	2024г	4 063 533,92	30 726 973,31	24 387 993,93	10 402 251,30
	2023г	-	9 757 114,02	5 693 580,10	4 063 533,92
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2025г	3 907 112,91	24 453 574,07	20 870 431,42	323 970,26
	2024г	1 214 484,40	31 274 150,47	33 966 778,98	3 907 112,91
	2023г	405 557,61	16 948 774,99	17 757 701,78	1 214 484,40
Полученные авансы	2025г	12 522 661,60	24 162 269,12	12 459 607,52	820 000,00
	2024г	2 890 511,68	27 366 253,41	36 998 403,33	12 522 661,60
	2023г	9 596,70	15 553 194,45	18 434 109,43	2 890 511,68

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности и перспективы развития.

В 2025 году выручка от реализации составила 29 291 тыс. руб., что на 1.8% ниже аналогичного показателя прошлого года (29 854 тыс. руб.). Снижение объема продаж связано с сокращением заказов, потерей одного из контрагентов, а также связано со значительным снижением спроса на товары, последствиями санкций.

Чистый убыток за 2025 год составил 2 751 тыс. руб., за 2024 год получена прибыль 621 тыс. руб. Убыток образовался в результате списания неликвидных товарно-материальных ценностей по причине - порчи, морального устаревания, на сумму 2 730 062,70 руб. Данная операция отражена в составе прочих расходов (строка 2350 ОФР), увеличения прочих расходов в части процентов по заемным средствам, а также лизинговых платежей.

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

В январе 2026 года обществом была совершена крупная сделка с новым контрагентом из Армении, на сумму 1 773 000,00 руб., что приведет к росту выручки в 1 квартале 2026 года. По состоянию на 31.12.2025г. данное событие не отражено в учете, но раскрыто в пояснениях как событие после отчетной даты.

Директор



Печеникин В.Т.

Гл. бухгалтер



Наговицына И.И.

