

ПОЯСНЕНИЯ

к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
номер корректировки 0

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ФДМПромГрупп» (ООО «ФДМПромГрупп») зарегистрировано 11.09.2014 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по Нижегородской области. ОГРН 1145256006708 ИНН 5256132809 КПП 525601001.
- 1.2. Юридический адрес: Россия, 603142, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Мончегорская, дом 29, квартира 6.
- 1.3. Управляется единолично генеральным директором.
- 1.4. Уставный капитал — 300 000 (триста тысяч) рублей 00 копеек, оплачен полностью.
- 1.5. Учредители: физическое лицо Марков Ю.Н., доля в уставном капитале 50%; физическое лицо Фокина Н.Г., доля в уставном капитале 50%.
- 1.6. Основной вид деятельности: производство удобрений и азотных соединений (код по ОКВЭД 20.15). Организация занимается производством жидких комплексных минеральных удобрений (микроудобрения) под заказ. Реализует свою продукцию, в основном, крестьянским (фермерским) хозяйствам или небольшим агропредприятиям. Производственную площадку и оборудование арендует, собственных основных средств и помещений не имеет. Запасы формируются из приобретенных и неиспользованных сырья и материалов, а также нереализованной в текущем году произведенной продукции. Пик закупки сырья и материалов, производства продукции в объеме, равном предварительно собранному заказам, приходится на первый квартал года. Пик реализации продукции приходится на второй-третий квартал года. Поиск потенциальных клиентов, заключение договоров, а также диспетчерское сопровождение поставки ведет самостоятельно, через торгового представителя и с привлечением профильных сторонних организаций. Т.к. расход данного вида удобрений небольшой (в основном они используются в качестве дополнительной к основным удобрениям микроэлементной подкормки), то объем производства и реализации незначительный. Организация справляется с данным объемом производства малым штатом работников, иногда для погрузо-разгрузочных или подсобных работ на производстве привлекая сотрудников по договору оказания услуг (договору гражданско-правового характера). Арендваемая производственная площадка площадью 50 кв.м, арендуемый склад сырья и готовой продукции площадью 50 кв.м. Собственного транспорта не имеет, доставка сырья и готовой продукции осуществляется через транспортные компании или наемным транспортом.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года — 3 человека по трудовому договору, 1 человек по договору оказания услуг (договору гражданско-правового характера). По сравнению с предшествующим годом численность штатных работников не изменилась, добавился сотрудник по договору ГПХ.
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Относится к субъектам малого предпринимательства (категория микропредприятие, в реестре МСП с 01.08.2016 года). Применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Система налогообложения — основная (общая).

2. Основные положения учетной политики

- 2.1. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет сокращенную форму ведения учета.
- 2.2. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 года № 63н.
- 2.3. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Основные средства амортизируются линейным методом. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
- 2.4. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
- 2.5. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
- 2.6. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- 2.7. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

- 3.1. Основные средства отсутствуют.
- 3.2. Нематериальные активы 78 398 рублей 85 копеек.
- 3.3. Запасы

Показатель	Сальдо на 31.12.2024, рублей	Увеличение, рублей	Уменьшение, рублей	Сальдо на 31.12.2025, рублей	Примечание
Сырье и материалы	2 194 687,92	902 018,89	197 304,84	2 899 401,97	Приобретение сырья больше, чем использовано связано с большим объемом предварительных заказов
Готовая продукция	3 049 654,18	402 695,17	1 443 315,83	2 009 033,52	В продажах большую часть составляла ранее изготовленная продукция
Итого	5 244 342,10			4 908 435,49	

- 3.4. Дебиторская задолженность на начало 2025 года составила 6 483 173 рубля 60 копеек, на конец 2025 года 5 634 947 рублей 43 копейки. Увеличение за отчетный период на 3 019 700 рублей 00 копеек, уменьшение за отчетный период на 3 867 926 рублей 17 копеек. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
- 3.5. Кредиторская задолженность на начало 2025 года составила 8 835 321 рубль 81 копейка, на конец 2025 года 7 551 947 рублей 26 копеек. Увеличение за отчетный период на 2 259 500 рублей 95 копеек, уменьшение за отчетный период на 3 542 875 рублей 50 копеек.
- 3.6. Нераспределенная прибыль на начало 2025 года составила 2 517 045 рублей 09 копеек, на конец 2025 года 1 763 750 рублей 67 копеек. Разница на сумму убытка.
- 3.7. В 2025 году привлекались средства учредителей в размере 929 000 рублей 00 копеек.
- 3.8. Отложенные налоговые обязательства 317 253 рубля 22 копейки.

4. Информация о движении капитала

- 4.1. Уставный капитал 300 000 (триста тысяч) рублей 00 копеек.
- 4.2. Марков Юрий Николаевич — учредитель, доля в уставном капитале 50%, занимает должность генерального директора; Фокина Надежда Геннадьевна — учредитель, доля в уставном капитале 50%, в организации не работает.
- 4.3. В 2025 году прибыль не распределялась и не выплачивалась, т. к. имеет место наличие убытка за предшествующий год.

5. Основные показатели деятельности организации

- 5.1. В 2025 году выручка по основному виду деятельности составила 2 516 416 рублей 67 копеек, по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 27%.

- 5.2. Расходы по основному виду деятельности:

- комиссия банкам (прочие расходы) 11 377 рублей 14 копеек;
- управленческие расходы 219 928 рублей 43 копейки, в том числе оплата услуг по договорам ГПХ 114 942,00 рублей, страховые взносы 30 298,94 рублей, расходы на объявления 74 687,49 рублей;
- фонд оплаты труда 1 272 341 рубль 44 копейки;
- страховые взносы с фонда оплаты труда 322 749 рублей 15 копеек;
- себестоимость продукции (стоимость использованных в производстве сырья и материалов, аренда) 1 443 315 рублей 83 копейки.

Итого признанных расходов 3 269 711 рублей 99 копеек.

- 5.3. Убыток за 2025 год составил 753 295 рублей 32 копейки, увеличился по сравнению с предшествующим периодом на 5%. Для покрытия убытков и текущих расходов используется материальная помощь учредителей.

- 5.4. Отстаток денежных средств на счете на начало периода 107 310 рублей 42 копейки, на конец периода 5 536 рублей 42 копейки.

- 5.5. В 2025 году и в предшествующих годах продажи, в основной массе, приходились на Ростовскую область, в которой, в связи с большой площадью посевных полей, основным инструментом применения производимых удобрений являлись распылители на базе летательных аппаратов. Но с 2022 года применение летательных аппаратов сократилось, в связи с чем продажи резко упали. В настоящее время компания развивает деятельность в других регионах, проводя производственные опыты и поставки пробных партий.

Генеральный директор ООО «ФДМПромГрупп»

Марков Ю.Н.

