Общество с ограниченной ответственностью "ФМИ" (ООО «ФМИ»)
ИНН 9701043094 , КПП 772601001, ОГРН 1167746565832

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

1. **Основной вид экономической деятельности** Общества - 73.11, Деятельность рекламных агентств
2. **Учетная политика:**

Составлена в соответствии с требованиями российских федеральных стандартов.
ООО «ФМИ» (Организация) является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)

Учет основных средств и нематериальных активов:
Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Запасы:
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет финансовых вложений:
Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (основание: п. 19 ПБУ 19/02).

Учет аренды:
Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	233	(208)	-	(233)	233	(25)	-	-	-
	За 2024 г.	233	(167)	-	-	-	(41)	-	233	(208)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	233	(208)	-	(233)	233	(25)	-	-	-
	За 2024 г.	233	(167)	-	-	-	(41)	-	233	(208)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	70 807	(70 807)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121 897	(121 897)	-	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	575	(575)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	762	(762)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	70 232	(70 232)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121 135	(121 135)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано				
		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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 726	-	10 346	-	(23 232)	(11)	-	13 829	-
	За 2024 г.	124 911	-	26 557	-	(37 027)	(87 715)	-	26 726	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 058	-	244	-	(2 028)	(1)	-	273	-
	За 2024 г.	1 819	-	2 028	-	(1 754)	(35)	-	2 058	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 390	-	2 979	-	(21 203)	-	-	3 165	-
	За 2024 г.	35 398	-	21 262	-	(35 270)	-	-	21 390	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	-	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 249	-	7 078	-	-	-	-	10 327	-
	За 2024 г.	87 680	-	3 249	-	-	(87 680)	-	3 249	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19	-	44	-	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	19	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 726	-	10 346	-	(23 232)	(11)	-	13 829	-
	За 2024 г.	124 911	-	26 557	-	(37 027)	(87 715)	-	26 726	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 295	12 168	-	(17 952)	(315)	-	18 196
	За 2024 г.	62 348	(20 579)	-	(17 474)	-	-	24 295
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 983	7 114	-	(8 676)	(307)	-	7 114
	За 2024 г.	14 982	8 708	-	(14 707)	-	-	8 983
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 167	3 671	-	(408)	(9)	-	5 422
	За 2024 г.	967	2 158	-	(958)	-	-	2 167
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	55	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	668	-	-	-	-	-	668
	За 2024 г.	40 042	(39 374)	-	-	-	-	668
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 277	62	-	(2 202)	-	-	1 138
	За 2024 г.	5 087	-	-	(1 810)	-	-	3 277
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 747	-	-	-	-	1 747
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	634	-	-	(212)	-	-	421
	За 2024 г.	-	634	-	-	-	-	634
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	361	-	-	-	-	361
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	1 271	-	-	-	-	-	1 271
	За 2024 г.	1 271	-	-	-	-	-	1 271
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	7 295	(842)	-	(6 454)	-	-	-
	За 2024 г.	-	7 295	-	-	-	-	7 295
Итого	За 2025 г.	24 295	12 168	-	(17 952)	(315)	X	18 196
	За 2024 г.	62 348	(20 579)	-	(17 474)	-	X	24 295

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2 418	668	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	668	668	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 750	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	269	502
Затраты на оплату труда	26 170	20 840
Отчисления на социальные нужды	4 956	3 898
Амортизация	25	41
Прочие затраты	70 238	122 388
Итого по элементам	101 657	147 669
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	101 657	147 669

12. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Митькин Владимир Михайлович	10 000	100		
2.	Шмелев Олег Владиславович			10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Генеральный директор Шмелев О.В.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФМИ» ИНН 9701043094 ФМИ ОГРН 1167746565632 * МОСКВА *