Общество с ограниченной ответственностью
«Фактор»

Пояснения к
бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1.Общие сведения

1.1 Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Фактор», сокращенное наименование ООО «Фактор»
1.2 ИНН 4510022383, КПП 451001001, ОГРН 1064510015041
1.3 Место нахождения (юридический адрес) ООО «Фактор» 641325, Курганская область, Кетовский район, с. Садовое, улица Садовая, дом 2, офис 243.
1.4 ООО «Фактор» согласно сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства от 01.08.2016 является малым предприятием.
Основной вид деятельности предприятия: 68.20.1 «Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом»
1.5 Среднесписочная численность работников за 2025 г.: 2,1 человека.
1.7 Размер уставного капитала 30 тыс. рублей.
1.8 Директор Исламова Любовь Емековна

2.Основы представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, приняла решение воспользоваться правом применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

2.1.В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" организация, как субъект малого предпринимательства приняла решение о формировании бухгалтерской отчетности по упрощенной системе.
Упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2. Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.3. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (Федеральный стандарт бухгалтерского

учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н).

2.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет свыше 100 тыс. руб.

2.5.Организация, не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020. (Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, пункт 3).

2.6. Организация не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета. (Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, пункт 13).

2.7. Организация-арендодатель, применяющая упрощенные способы, классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда:

условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, пункты 25, 28).

2.8. Организация, не отражает условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, но создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам. (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденное приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н, пункт 3).

2.9. Организация, не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности. (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, пункт 3).

2.10. Организация, не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н, пункт 2).

2.11. Организация не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности. (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н, пункт 3.1).

2.12. Организация, применяющая упрощенные способы, приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2.13. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н, пункт 9).

3.Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Выручка предприятия за 2025 год составила 2 068 тыс. руб,
в том числе
-от услуг аренды 1 861 тыс.руб (90% в общем объеме выручки)
Расходы предприятия составили 2 647 тыс. руб.

Величина чистой прибыли (убытка) составила: в 2023 году 231 тыс. руб., в 2024 году (1 120) тыс. руб., в 2025 году (580) тыс. руб.

Предприятие не имеет на балансе финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, в связи с чем переоценка финансовых вложений не производилась.

Директор Исламова Л.Е.

31 марта 2026 г.