

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

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИС»

Сокращенное наименование: ООО «ФИС»

Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 13.95. Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них

ИНН / КПП: 5034048017, КПП 503401001

Дата государственной регистрации: 28.07.2014

Место нахождения: 142600, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Стачки 1885 года, дом № 6, офис 26,27,28,29

Система налогообложения: Общая (ОСНО)

Учредителем является физическое лицо. *Орган, утверждающий отчетность* – Общее собрание участников.

Численность сотрудников:

На 31 декабря 2025 года численность сотрудников составила 21 человек (в 2024 году – 21 человек).

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с действующими стандартами (ПБУ/ФСБУ). Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.

Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость (НДС):

В соответствии с требованиями статьи 149 и статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет отдельный учет:

- операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения НДС (в том числе операций по передаче неисключительных прав на программные продукты на основании лицензионных договоров);
- сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемой, так и в необлагаемой деятельности.

Раздельный учет организован на уровне аналитических регистров бухгалтерского учета (субконто, дополнительные аналитики) с применением программного продукта «СБИС». Распределение сумм «входного» НДС, приходящихся на общехозяйственные расходы, осуществляется пропорционально доле выручки от облагаемых операций в общем объеме выручки за налоговый период в соответствии с абзацем 4 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

Данный порядок учета обеспечивает достоверное формирование налоговой базы по НДС и корректное применение налоговых вычетов.

3.1. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации 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), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. Раскрытие существенных показателей и информации о деятельности

4.1. Анализ структуры баланса (Актив и Пассив)

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150): 1 297 тыс. руб.**
- **Пояснение:** На 31.12.2025 стоимость основных средств составила 1 297 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 233 тыс. руб.). Уменьшение на 1 936 тыс. руб. – это начисленная амортизация за 2025 год, новых основных средств в 2025 году не приобреталось.

На балансе организации учитываются:

- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование;
- Производственный инвентарь.

- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170): 1 417 тыс.руб.**

Пояснение: Показатель строки 1170 в сумме 1 417 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован за счет расходов будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на приобретение неисключительных прав использования программных продуктов «СБИС» (экосистема электронного документооборота и отчетности). Данные затраты отражены в составе внеоборотных активов в соответствии с учетной политикой организации, поскольку относятся к периодам, следующим за отчетным, и будут равномерно списываться на расходы в течение установленного срока использования программных продуктов.

- **Запасы (стр. 1210):** Остатки запасов (материалы, запасные части) по состоянию на 31.12.2025 составляют 7 150 тыс.руб.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 386 тыс. руб.**
Пояснение: Остаток денежных средств на расчетном счете организации (Сбер) по состоянию на 31.12.2025 составил 386 тыс. руб. Остатка денежных средств в кассе нет.

- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 2 985 тыс. руб.**
Пояснение: На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 2 985 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 851 тыс. руб.). Уменьшение в основном связано с уменьшением авансов, выданных поставщикам.
- **Капитал (строка 1300): 1 889 тыс. руб.**
Пояснение: Капитал представлен накопленной нераспределенной прибылью. Уставный капитал в упрощенной отчетности не выделяется. Увеличение капитала на 463 тыс. руб. обусловлено полученной чистой прибылью за 2025 год.
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410): 10 091 тыс. руб.**
Пояснение: Остаток задолженности по займу перед учредителем. Увеличение показателя с 7 421 тыс. руб. в 2024 году (стр.1510) до 10 091 тыс. руб. в 2025 году связано необходимостью пополнения оборотных средств предприятия для пополнения запасов, в связи с ростом цен на них и в связи с выходом на маркетплейс (расходы по продвижению)
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): 1 255 тыс. руб.**
Пояснение: Включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками и задолженность по налогам. Задолженности перед сотрудниками по оплате труда нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.2. Структура и показатели отчета о финансовых результатах

- **Выручка (строка 2110): 63 650 тыс. руб.**
Пояснение: Формирование выручки осуществлялось по двум основным направлениям деятельности:
 - Производство и реализация продукции собственного производства:**
 - реализация продукции юридическим лицам по договорам поставки.
 - реализация продукции физическим и юридическим лицам через маркетплейс. Данное направление деятельности было начато в 2025 году, что позволило расширить рынок сбыта и увеличить объемы продаж.
 - Распространение неисключительных прав на программные продукты:**
 - на основании Лицензионного договора с ООО «Компания Тензор» Общество осуществляет передачу неисключительных прав на программные продукты «СБИС».
 - сумма выручки от операций по передаче неисключительных прав, не подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость (НДС), за 2025 год составила **6 724 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): (62 278) тыс. руб.**
Пояснение: Расходы включают себестоимость продаж (43 435 тыс. руб.) и коммерческие/управленческие расходы (18 843 тыс. руб)
- **Проценты к уплате (строка 2330): 0 тыс. руб.**
Пояснение: Кредиты в 2025 году не привлекались.
- **Прочие доходы (строка 2340): 26 тыс. руб.**
Пояснение: Кредиторская задолженность, по которой истек трехлетний срок исковой давности, включена в состав внереализационных доходов Общества.
- **Прочие расходы (строка 2350): (530) тыс. руб.**
Пояснение: Состав прочих расходов: списание дебиторской задолженности, расходы на услуги банков, госпошлина, пени и штрафы.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410): (404) тыс. руб.**
- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400): 464 тыс. руб.**
Пояснение: Показатель сформирован как разница между доходами (выручка и прочие доходы) и расходами (по обычной деятельности, прочие расходы и налог на прибыль). Полученная чистая прибыль направлена на увеличение нераспределенной прибыли в составе капитала организации. Уменьшение уровня чистой прибыли (2024 год – 879 тыс. руб.) связано со значительными текущими затратами на развитие производства и выходы на новые каналы сбыта.

5. 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. Участник Общества: Фиронов Алексей Александрович (доля в уставном капитале 100%).

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества, не выявлено.

Генеральный директор

Фиронова А.А.

27.03.2026