

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

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ФСИ"

Сокращенное наименование: ООО "ФСИ"

ИНН/КПП: 7725844580/772701001

Адрес: 117041, город Москва, Бартеневская ул, 41-1-22

Дата регистрации: 08 октября 2014 года, ОГРН 5147746199486

Уставный капитал: 35 000 руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность информационных агентств (код ОКВЭД 63.91)

ООО "ФСИ" осуществляет деятельность **Федеральной Службы Информации РФ**, свидетельство о регистрации ИА № ФС77-61652 от 07 мая 2015 г. выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)

ООО "ФСИ" с 01 августа 2016 года относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы";

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. 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 № 167н от 13.12.2010
- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

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.

2.6. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства

Материальные внеоборотные активы представлены основными средствами.

ООО "ФСИ" владеет основными средствами (офисное оборудование и другие основные средства), остаточная стоимость на 31.12.2025г. - 28 тыс. руб., амортизация, начисленная за 2025 год - 3 тыс.руб.

4. Дебиторская задолженность

В составе финансовых и других оборотных активов краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г.в сумме 36 тыс. руб.

За 2025 год поступила дебиторская задолженность на сумму 16 тыс. руб., погашена дебиторская задолженность на сумму 46 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

ООО "ФСИ" владеет долей 20% в уставном капитале ООО "Федерал Сервис оф Информейшн. Юропиан Бюро". Стоимость доли 7 тыс. руб.

6. Капитал

Уставный капитал общества 35 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил на 31.12.2025г. 147 тыс. руб. Непокрытый убыток сократился в 2025 году на 102 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 224 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 7 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 206 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам - 10 тыс. руб.

8. Доходы и расходы

8.1 Выручка в размере 2472 тыс руб. получена по основному виду деятельности организации - Деятельность информационных агентств (код ОКВЭД 63.91);

8.2 Расходы по обычным видам деятельности 2319 тыс руб. - управленческие расходы;

8.3 Проценты к уплате 26 тыс. руб. Проценты, начисленные по кредитным договорам;

8.4 Налог на прибыль (доходы) организаций, в том числе налог при упрощенной системе налогообложения "доходы минус расходы" (минимальный налог) за 2025 год - 25 тыс. руб.;

9. Иная существенная информация

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

Генеральный директор _____ Глобин Анатолий Анатольевич

29 марта 2026 г.