

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Фактор-Яр"
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фактор-Яр» за 2025 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Фактор-Яр» (далее - ООО «Фактор-Яр»), ИНН 7606115323 зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области. Основной государственный регистрационный номер 1177627034353. Общество зарегистрировано по адресу: 150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Флотская, д. 1в, кв. 11. У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Уставной капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Участники Общества: Зайнуллин О.И. –100% уставного капитала

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности компании является Предоставление факторинговых услуг (ОКВЭД 64.99.5). Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. ООО «Фактор-Яр» относится к категории: микропредприятие, не подлежит обязательному аудиту, что является основанием для составления и сдачи в ФНС упрощенной бухгалтерской отчетности.

1.3. Информация об органах управления Общества

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества: Зайнуллин О.И.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года списочная численность за 2025 год составила 1 человека.

По состоянию на 31.12.2024 года списочная численность за 2024 год составила 2 человек.

В Пояснениях имеется информация о финансовом положении Общества, Учетной политике (ключевые моменты), значимых статьях баланса и иная существенная информация, способная оказать влияние на финансовое положение, в случае, если ее

пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Такая информация необходима пользователям для оценки рисков.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от «06» декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023. В соответствии с п. 51 ФСБУ 4/2023, так как, ООО «Фактор-Яр» вправе вести учет упрощенным способом, общество формирует упрощенную отчетность, состоящую из Баланса, Отчета о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерской отчетности, которую сдает один раз в год, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Промежуточная отчетность уставом общества не предусмотрена.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется генеральным директором (главным бухгалтером) в одном лице. Согласно п. 3 ст. 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» генеральный директор субъекта малого и среднего предпринимательства может возложить на себя ведение бухгалтерского учёта в организации.

В 2025 году Общество применяло режим налогообложения: ОСНО «Основная система налогообложения». Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Принят критерий существенности, равный 10% валюты баланса.

2.2. В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 20. 12.2024. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Ключевые моменты учетной политики:

ООО «Фактор-Яр» ведет учет автоматизированным способом в специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Общество частично применяет новые ФСБУ (6, 25, 26, 27,28) с учетом предусмотренных в них послаблений при применении упрощенных способов, а также в целях снижения административной нагрузки: отказ от дисконтирования, признание активов по первоначальной стоимости, списание малоценных ОС сразу в расходы.

В 1С: Предприятие 8.3 эти послабления активируются через настройки учетной политики, обеспечивая автоматическое формирование упрощенной отчетности.

Основные настройки 1С (ФСБУ + Послабления):

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: не проверять ОС на обесценение и не

переоценивать их.

Имущество стоимостью ниже установленного лимита ОС (< 100 тыс. руб.) единовременно списывается в расходы (счет 20, 26), минуя 08 и 01 счета.

ОС амортизируются линейным способом при закрытии отчетного периода. ОС учитываются только по первоначальной стоимости (без переоценки).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде при договорах < 12 мес. или при простой аренде.

1С: Выбирать вид договора «Аренда» или «Лизинг» с признаком «Упрощенный учет» для автоматического списания платежей на затраты.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: не включать в стоимость активов оценочные обязательства по демонтажу (резервы), не проводить проверку на обесценение;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без учета резерва на обесценение.

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" (при смене материально ответственных лиц (МОЛ) или выявлении хищений). Инвентаризация активов и обязательств ООО «Фактор-Яр» на 30.12.2025 проведена на основании приказа №5 от 25.12.2025. Срок: с 26.12.2025 по 30.12.2025. Объекты: касса, основные средства, дебиторская и кредиторская задолженность.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, а также сомнительной задолженности не выявлено.

3. Пояснения к значимым статьям баланса

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): в составе строки отражается дебиторская задолженность с разными дебиторами (кредиторами)

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): в тыс. руб.

	2025	2024	Отклонение
Дебиторская задолженность (ДЗ)	204	26896	26692

Снижение показателя ДЗ по сравнению с 2024 годом произошло за счет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Капитал: (стр.1300), в тыс. руб.

	2025	2024	Отклонение
Уставный капитал	100	100	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	120	418	(298)

Снижение показателя прибыли по сравнению с 2024 годом произошло за счет снижения выручки, при стабильных постоянных расходах на содержание организации.

4. События после отчетной даты

Существенных событий, влияющих на финансовое положение, не произошло.

Генеральный директор ООО «Фактор-Яр»

_____ /Зайнуллин О.И./