

# Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Общие сведения и заявление о соответствии

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Фотас»

**Дата государственной регистрации:** 08.01.2004

**ИНН/КПП:** 7709437040/773301001

**Юридический адрес:** 125367, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПОКРОВСКОЕ-СТРЕШНЕВО, Ш ВОЛОКОЛАМСКОЕ, Д. 56, К. 1, КВ. 75

**Основной вид деятельности-** Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

**Филиалы и обособленные подразделения:** отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## 2. Основные положения учетной политики

При формировании показателей отчетности применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике организации:

### 1. Основные средства (ОС):

- Стоимостный лимит признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы одновременно в момент приобретения.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка ОС не проводится, проверка на обесценение не осуществляется (упрощенный способ).

### 2. Нематериальные активы (НМА):

- Стоимостный лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб.
- Амортизация начисляется линейным способом.

### 3. Запасы:

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены (без принятия к учету на сч. 10).
- Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

### 4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018):

- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по всем договорам, не предусматривающим выкуп предмета аренды и субаренду. Арендные платежи признаются расходом в составе прочих расходов (для аренды офиса) или расходов по обычным видам деятельности.

### 5. Отказ от применения ряда стандартов:

Используя право на упрощенный учет, организация не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (налог на прибыль начисляется по данным налоговой декларации, отложенные налоги не формируются).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...» (резервы на оплату отпусков и гарантийный ремонт в бухучете не создаются, расходы признаются по факту начисления).
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (доходы и расходы признаются в общем порядке).

### 6. Исправление ошибок:

- Ошибки предшествующих лет, выявленные в отчетном году, исправляются как незначительные (без ретроспективного пересчета) с отнесением прибылей/убытков на счет 91 «Прочие доходы и расходы» текущего периода.

## 3. Раскрытие существенной информации

### 3.1. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

#### Дебиторская задолженность

| Показатель             | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Покупатели и заказчики | 11 337        | 6 834         |
| Прочая задолженность   | 755           | 760           |
| Итого                  | 12 092        | 7 594         |

Просроченная дебиторская задолженность: 1 760 тыс. руб. (свыше 90 дней).

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как руководство оценивает всю задолженность как реальную к взысканию.

### 3.3. Капитал и резервы (код 1300)

- Уставный капитал: 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 10 711 тыс. руб.

### 3.4. Прибыль и налоги

Текущий налог на прибыль (налог при УСН) за отчетный год составил 394 тыс. руб.

Генеральный директор



Ф.И.О./

Дата «30» марта 2026 г.