

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фбоптикс» за 2025 год.

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Фбоптикс» ИНН 1655424179 является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок (код ОКВЭД 20.30.2)

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 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

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска, суммам всех прямых затрат.

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 (способ ФИФО).

2.9. 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.

3. Существенные показатели о финансовом положении

3.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) -	За 2025 г.	5 952	(310)	698	-	(1 022)	-	-	-	6 450	(1 333)
	За 2024 г.	229	(12)	5 723	-	(298)	-	-	-	5 952	(310)
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	137	(9)	-	-	(28)	-	-	-	137	(38)
	За 2024 г.	-	-	137	-	(9)	-	-	-	137	(9)
Машины и оборудование	За 2025 г.	5 815	(301)	698	-	(994)	-	-	-	6 313	(1 295)
	За 2024 г.	229	(12)	5 886	-	(289)	-	-	-	5 815	(301)
Инвестиционная недвижимость -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	871	-	(554)	-	-	871	(554)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	-	-	871	-	(554)	-	-	871	(554)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 653	(1 857)	4 180	-	(2 058)	-	-	9 833	(3 916)
	За 2024 г.	1 203	(70)	4 450	-	(1 787)	-	-	5 653	(1 857)
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 450	(742)	-	-	(1 483)	-	-	4 450	(2 225)
	За 2024 г.	-	-	4 450	-	(742)	-	-	4 450	(742)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	1 133	(1 046)	4 180	-	(575)	-	-	5 313	(1 621)
	За 2024 г.	1 133	-	-	-	(1 046)	-	-	1 133	(1 046)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 133	(1 046)	-	-	(87)	-	-	1 133	(1 133)
	За 2024 г.	1 133	-	-	-	(1 046)	-	-	1 133	(1 046)
Другие НМА	За 2025 г.	70	(70)	-	-	-	-	-	70	(70)
	За 2024 г.	70	(70)	-	-	-	-	-	70	(70)

3.3. Запасы составляют сырье и материалы, готовая продукция 776 тыс. руб.

3.4. Денежные средства составляют остатки на расчетных счетах 888 тыс. руб., а также средства, размещенные на депозитном счете сроком не более 91 дня 6500 тыс. руб.

3.5. Дебиторскую задолженность составляют авансы поставщикам, подотчетным лицам, прочая.

3.6. Кредиторскую задолженность составляют авансы покупателей, задолженность поставщикам, текущая задолженность по уплате налогов, обязательства по аренде.

3.7. Выручка по обычным видам деятельности составила 50626 тыс. руб.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	34 431
Затраты на оплату труда	3 470
Отчисления на социальные нужды	781
Амортизация	3 635
Прочие затраты	6 987
Итого по элементам	49 304
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	(2 667)
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 637

Генеральный директор Фишман М.А.

30 марта 2026 г.