

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	380	811
в том числе:			
Транспортные средства	-	380	794
Офисное оборудование	-	-	18
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения												
5.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				текущий рыночный стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)					
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	9 200	(9 200)	9 600	(600)	-	-	-	-	18 200	(9 200)	
	3а 2024 г.	9 200	(9 200)	-	-	-	-	-	-	9 200	(9 200)	
в том числе:												
Предоставленные	3а 2025 г.	9 200	(9 200)	9 600	(600)	-	-	-	-	18 200	(9 200)	
краткосрочные займы	3а 2024 г.	9 200	(9 200)	-	-	-	-	-	-	9 200	(9 200)	
Итого	3а 2025 г.	9 200	(9 200)	9 600	(600)	-	-	-	-	18 200	(9 200)	
	3а 2024 г.	9 200	(9 200)	-	-	-	-	-	-	9 200	(9 200)	
5.2. Иное использование финансовых вложений												
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.									
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего		-	-									
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего		-	-									
Иное использование финансовых вложений		-	-									
							</					

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 402	402	-	(130)	-	-	13 674
	3а 2024 г.	13 536	(220)	260	(174)	-	-	13 402
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10	402	-	-	-	-	412
	3а 2024 г.	174	(250)	260	(174)	-	-	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13 139	-	-	-	-	-	13 139
	3а 2024 г.	13 139	-	-	-	-	-	13 139
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	5
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	248	-	-	(130)	-	-	118
	3а 2024 г.	218	30	-	-	-	-	248
Итого	3а 2025 г.	13 402	402	-	(130)	-	X	13 674
	3а 2024 г.	13 536	(220)	260	(174)	-	X	13 402

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	741	692	(342)	(38)	1 053
	3а 2024 г.	948	618	(820)	(3)	741
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	741	692	(342)	(38)	1 053
	3а 2024 г.	948	618	(820)	(3)	741

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	181	250
Затраты на оплату труда	6 518	6 649
Отчисления на социальные нужды	1 979	1 899
Амортизация	380	432
Прочие затраты	8 777	8 440
Итого по элементам	17 834	17 670
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 834	17 670

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-

12.1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Московская обувная фабрика имени Г. В. Муханова».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФиМ».

Полное фирменное наименование на английском языке: Limited Liability Company – G.V. Mukhanov shoe factory, Moscow.

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: LLC “FIM”.

Дата государственной регистрации предприятия – 01.10.2013 г.

Юридический и фактический адрес: 110000, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, переулок Подсосенский д. 20, строение 1, помещение 2/1.

ИНН: 7724892319

КПП: 770901001

ОКПО: 17614918

ОКВЭД: 41.20

ОКОПФ/ОКФС: 12300/34

Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Московская обувная фабрика имени Г. В. Муханова» в Общество с ограниченной ответственностью решением об осуществлении которой было принято общим годовым (за 2012 год) собранием акционеров 18 июня 2013 г. (Протокол № 01/2013 от «18» июня 2013 г.).

В Единый государственный реестр юридических лиц 01.10.2013 г. внесена запись за номером 8137747472866 о прекращении деятельности ОАО «ФиМ» путем реорганизации в форме преобразования с указанием правопреемника - ООО «ФиМ», зарегистрированного в ЕГРЮЛ под основным регистрационным номером 1137746898640.

19.11.2014 года завершилась процедура реорганизации в форме присоединения ООО «ФИМ-Центр» к ООО «ФиМ». Решение о реорганизации было принято общим внеочередным общим собранием участников ООО «ФиМ» 30 июня 2014 г. (Протокол № 02-2014 от «30» июня 2014 г.), а также Единственным Участником ООО «ФИМ-Центр» (Решение № 2/2014 от 24 июня 2014 г.), о чём в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за № 2147748879661 о реорганизации юр. лица в форме присоединения к нему другого юр лица.

В соответствии с п. 2 ст. 58 Гражданского Кодекса Российской Федерации и п. 1 и п. 4 ст. 53 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество с ограниченной ответственностью «Московская обувная фабрика имени Г. В. Муханова» (ООО «ФиМ») является с 19 ноября 2014 года правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «ФИМ-Центр» по всем правам и обязанностям, в том числе, в отношении всех его кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства.

Уставный капитал ООО «ФиМ» с 19.11.14 г. определен в размере 52 640 002 руб., сформирован из уставного капитала ООО «ФИМ-Центр» - 52 640 000 руб. и доли УК ООО «ФиМ», принадлежащей другому участнику.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет, отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

Основной вид деятельности - строительство жилых и нежилых зданий по коду ОКВЭД 41.20. Общество является застройщиком - заказчиком.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

Единоличный исполнительный орган ООО «ФИМ» – генеральный директор Малик Михаил Теодорович на основании Протокола годового (за 2012 год) общего собрания акционеров № 01/2013 от «18» июня 2013 г. Срок полномочий Генерального директора составляет один год. В случае, если по истечении указанного срока не был избран (переизбран) Генеральный директор, полномочия продлеваются на такой же срок без принятия решения Общим собранием участников. Количество таких продлений не ограничено.

Ответственный за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций Малик Михаил Теодорович – генеральный директор ООО «ФиМ». Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером. Главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

12.2 Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

Общество ведет учет в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, состоящем из Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации и учетной политикой.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером. Главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Организация при составлении бухгалтерской отчетности придерживается принятыми формами и их содержанием последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и форм отчетности может быть допущено в исключительных случаях и подлежат пояснению.

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии ФСБУ № 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н.

Учет основных средств:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 (сорока) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Амортизация ОС:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40).

Учет сырья и материалов:

Учет приобретения материалов.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы".

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Учет финансовых вложений:

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

Учет займов и кредитов:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам:

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.).

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям:

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Расчеты по налогу на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Учет аренды:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет доходов и расходов:

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по основному виду деятельности организации.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Объект бухгалтерского учета.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи результатов работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии одновременно следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При несоблюдении хотя бы одно из названных выше условий – в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Признание доходов по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов, предоставленных организацией в аренду. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (работ, услуг, товаров) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При выполнении работ, оказании услуг, продаже продукции и товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о выручке группируется по аналитическим признакам.

Порядок отражения информации о доходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности.

В промежуточной бухгалтерской отчетности доходы по обычным видам деятельности признаются в Отчете о прибылях и убытках (форма № 2п) по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» - показатель отражает доходы, учтенные по кредиту субсчета 90.1 «Выручка» за минусом суммы НДС.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается в Отчете о прибылях и убытках отдельно по каждому виду деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности.

Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Резерв под обесценение НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением производством и организацией в целом.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете организации при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании (в случае, когда Компания передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Признание и распределение расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих синтетических счетах бухгалтерского учета:

На счете 20 «Затраты на производство» отражаются те затраты, которые непосредственно связаны с оказанием услуг по основному виду деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются расходы, которые связаны с управлением компании в целом. Ежемесячно общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» имеет следующие субконто:

Акты списания материалов;

Амортизация основных средств;

Малоценные ОС менее 40000 руб.;

Бухгалтерские программы;

Добровольное мед. Страхование;

Другие расходы;
Расходы на оплату труда;
Резерв на оплату отпусков;
Страховые взносы и НС;
Информационные услуги;
Консультационные услуги;
Представительские услуги;
Почтовые и курьерские услуги;
Прочие расходы и др.

Учет дебиторской, кредиторской задолженности:

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Переводить из разряда сомнительной в безнадежную и учитывать в составе внереализационных расходов.

Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 24.12.2010 г. №186н).

Просроченную кредиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и учитывать в составе внереализационных доходов.

Основание: п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции от 24.12.2010 г. №186н).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» Приказ МФ РФ от 06.10.2008г № 107н (в редакции от 27.04.2012 г. №55н).

Бухгалтерская отчетность:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

12.3 Основные показатели деятельности общества

Доходы по основным видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код стр. ОФР	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Выручка	2110	-	-

Расходы застройщика отражены в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код стр. ОФР	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Себестоимость продаж, в т. ч.:	2120	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(17 837)	(17 669)

Прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	Код стр. ОФР	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Проценты к получению	2320	12 548	14 200
Проценты к уплате	2330	-	-

Прочие доходы стр. 2340 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код стр. ОФР	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Иная операционная деятельность	2340	39	411
Итого		39	411

Прочие расходы стр. 2350 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код стр. ОФР	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Иная операционная деятельность	2350	(3 669)	(3 919)
Итого		(3 669)	(3 919)

Налог на прибыль стр. 2410 отчета о финансовых результатах:

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	2 090	12 096

Чистая прибыль (убыток):

За 2025 год (прибыль)	За 2024 год (убыток)
(6 826)	5 119

Капиталы и резервы

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	52 640	52 640	52 640
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	62 201	69 027	63 908

12.4 Информация о связанных сторонах

Участники Общества ЗИНАТРЕ ЛИМИТЕД - 45,00000019% доли, МИРЕНФОРД ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД - 54,999999601% доли, Малик Михаил Теодорович – 0,000004% доли.

Связанной стороной по отношению к ООО «ФиМ» является единоличный исполнительный орган организации - генеральный директор.

Предусмотрены выплаты в виде оплаты труда. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены. В соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является Соколова Мария Александровна.

Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование контрагента	Основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции	Сальдо расчетов на отчетную дату
				руб.	руб.
МИРЕНФОРД ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД	Акционер, с долей 54,999999601%	2025	Распределение дивидендов	-	-
		2024	Распределение дивидендов	-	-
ЗИНАТРЕ ЛИМИТЕД	Акционер, с долей 45,00000019%	2025	Выплата дивидендов	-	-
		2024	Выплата дивидендов		-

Малик Михаил Теодорович	Генеральный директор	2025	Зарплата	3 137 186	-
			Страховые взносы	884 806	-
		2024	Зарплата	3 399 468	-
			Страховые взносы	844 845	-
ЗАО «КИНЕД»	Соколова М.А., являющаяся бенефициаром в ЗАО «КИНЕД», владеющая долей 100%	2025	Договор займа № ФИМ/КИНЕД-29.01.20 от 20.01.2020	-	9 200 000
		2024	Договор займа № ФИМ/КИНЕД-29.01.20 от 20.01.2020	-	9 200 000

12.5 Движение денежных средств

Данный отчет составлен в соответствии с требованием ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина от 02.02.2011 г. № 11н.

К денежным потокам не относятся движения средств внутри организации, валютно-обменные операции, перечисление средств в оплату денежных эквивалентов.

Денежные потоки от текущих операций:

- поступление средств от покупателей указано без налога на добавленную стоимость.
- оплата поставщикам за сырье, материалы, услуги указано без НДС.
- перечисление НДС в бюджет откорректировано на суммы налога, полученные от покупателей и перечисленные поставщикам. Оставшаяся сумма НДС отражена в составе прочих поступлений (платежей).
- денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

12.6 Отражение в балансе расчетов с покупателями по авансам полученным, расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) кредиторская задолженность по полученным авансам в счет предстоящего оказания услуг отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной в бюджет). Таким образом, кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей отражается за минусом НДС, исчисленном с авансов (предоплат).

Организация не использует право принимать к вычету НДС с предоплат поставщикам и не ведет отдельный учет НДС, приходящийся на суммы авансов выданных. Таким образом, расчеты с поставщиками по авансам, выданным отражены в полном объеме.

12.7 Оценочные обязательства

В течении отчетного периода согласно принятой учетной политики организация для целей бухгалтерского учета ежемесячно формировала оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков. Начисление отпускных и сумм страховых взносов на указанные начисления производились за счет созданных резервов.

Организация сформировала резерв по оплате отпусков в 2025 г. в размере 692 т. руб., использовано в 2025 г. - 342 т. руб.

12.8 Сомнительные долги

К сомнительным долгам относится дебиторская задолженность, не погашенная в срок, предусмотренный договором, не обеспеченная гарантиями и не подтверждённая актами сверки. На 01.01.2026 г. организация не имела сомнительных долгов.

12.9 Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценение финансовых активов и обязательств не произошло.

У Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

12.10 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

12.11 Данные о чистых активах

Чистые активы Общества составили по состоянию на: 31.12.2023 г. – 116 548 тыс. руб.; - 31.12.2024 г. – 121 667 тыс. руб.; - 31.12.2025 г. – 114 841 тыс. руб.

12.12 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

12.13 Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Все договоры, заключенные ООО «ФиМ» с покупателями (заказчиками), с поставщиками (подрядчиками) предусматривают исполнение обязательств денежными средствами.

Просроченная задолженность по платежам в бюджет отсутствует.

Генеральный директор

М.Т. Малик

27.03.2026 г.