

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	449	-	-	(131)	-	-	-	-	-	-	449	(131)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Интернет-сайт	За 2025 г.	-	-	449	-	-	(131)	-	-	-	-	-	-	449	(131)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	318	-	-
в том числе:			
Интернет-сайт	318	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	33	-	416	-	-	(449)	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	33	-
в том числе: Интернет-сайт	За 2025 г.	33	-	416	-	-	(449)	-	-

	3а 2024 г.	-	-	33	-	-	-	33	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 254	-	81 465	(94 047)	-	-	X	X	3 672	-
	За 2024 г.	-	-	44 270	(28 016)	-	-	X	X	16 254	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	16 254	-	81 458	(94 040)	-	-	-	-	3 672	-
	За 2024 г.	-	-	44 244	(27 990)	-	-	-	-	16 254	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 451	-	46 311	-	(9 281)	-	X	46 482	-	
	За 2024 г.	-	-	9 453	-	(2)	-	X	9 451	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	26 731	48 757	83	(26 478)	-	-	49 093
	3а 2024 г.	-	26 731	-	-	-	-	26 731
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	26 006	2 321	83	(26 009)	-	-	2 402
	3а 2024 г.	-	26 006	-	-	-	-	26 006
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	590	41 458	-	(590)	-	-	41 458
	3а 2024 г.	-	590	-	-	-	-	590
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	133	-	-	133
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	62	4 978	-	-	-	-	5 040
	За 2024 г.	-	62	-	-	-	-	62
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	73	-	-	(13)	-	-	60
	За 2024 г.	-	73	-	-	-	-	73
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 731	48 757	83	(26 478)	-	X	49 093
	За 2024 г.	-	26 731	-	-	-	X	26 731

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	74	47	-
в том числе:			
Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	74	47	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	94 040	27 993
Затраты на оплату труда	6 025	2 662
Отчисления на социальные нужды	1 019	440
Амортизация	131	-
Прочие затраты	2 162	717
Итого по элементам	103 377	31 812
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	103 377	31 812

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 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	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИТИНГ ПРО»

ОГРН 1245000063197

ИНН/КПП 5001160398/500101001

143907, Россия, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха,
ул. Беякова, д. 2Б, к. 1, помещ.66

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ФИТИНГ ПРО»
за 2025 год.

1. Общие сведения

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ФИТИНГ ПРО».

Дата регистрации компании: 30.05.2024 г.

ОГРН 1245000063197

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 30.05.2024 г.

ИНН 5001160398 КПП 500101001

Юридический и фактический адрес компании: 143907, Россия, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, ул. Беякова, д. 2Б, к. 1, помещ. 66

Директор:

с 28.08.2024г. – Панин Иван Олегович

По состоянию на 31.12.2025 г. среднесписочная численность составляет 2 чел.

По состоянию на 31.12.2024 г. среднесписочная численность составляет 1 чел.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

2. Информация о видах деятельности:

Основной уставной деятельностью компании является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

- Учредитель Общества (доля 100%) - Никишина Мария Вячеславовна
- Директор - Панин Иван Олегович

2.2. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:
Никишина Мария Вячеславовна (100%)

2.3. Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2025 году руководство текущей деятельностью ООО «ФИТИНГ ПРО» осуществлялось директором Паниным И.О.

Общество не входит в группу.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "ФИТИНГ ПРО" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

3.2.1. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Основные средства

3.3.1. Лимит стоимости основных средств

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, учет ведется с применением счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Для обеспечения контроля за сохранностью стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.2. Оценка основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: подпункт «а» пункта 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.3 Амортизация основных средств

Для всех групп основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Основание: пункты 34-36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

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

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Пересмотр элементов амортизации основных средств осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца, в котором произошло изменение.

3.3.4. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: пункт 8, пункт 9, пункт 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае, если иные сроки не установлены руководителем организации, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливаются в размерах, минимальных по продолжительности для каждой из амортизационных групп. Под минимальным размером понимается нижняя граница амортизационной группы, увеличенная на один месяц.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

3.3.5. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость в бухгалтерском учете организации отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.6. Ремонт основных средств

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 (шестьдесят) процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 (ста тысяч) рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.4. Учет арендованных основных средств

3.4.1. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства».

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

3.4.2. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

3.4.3. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4.4. Первоначальное обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных

величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Дисконтирование номинальных величин арендных платежей не производится.
Основание: 2 абз. пункт 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4.5. Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

3.5. Учет капитальных вложений

3.5.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, а также объектов нематериальных активов.

Основание: пункт 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основание: пункт 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Основание: пункт 4, пункт 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.5.2. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу/ликвидации. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.3. При проведении капитальных вложений одновременно в несколько объектов основных средств (за исключением объектов капитального строительства) или нематериальных активов затраты по ним распределяются пропорционально стоимости объектов.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.4. Фактические затраты в капитальные вложения при приобретении неденежными средствами определяются исходя из балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 4,13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.5. Стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений, учитывается отдельно от объекта нематериальных активов в составе запасов, либо как основное средство, в зависимости от его характеристик.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.6. Нематериальные активы

3.6.1. Лимит стоимости нематериальных активов

ФСБУ 14 не применяется к нематериальным активам (НМА), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся стоимостью за единицу до 100 000 рублей. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости нематериальных активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.
Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах используется забалансовый счет НМЦ.04 «Активы, не признанные составе НМА».

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Основание: пункт 7,9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.2. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основание: пункт 11 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.3. Оценка нематериальных активов

При признании в бухгалтерском учете нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения.

пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.6.4. Срок полезного использования нематериальных активов

Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение, сроком действия специального разрешения (лицензии) и/или иных ограничений сроков использования прав, установленных законодательством. В случае, если условиями договора на приобретение нематериального актива срок полезного использования не предусмотрен, он определяется комиссией Общества, утвержденной Генеральным

директором, в месяцах, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Основание: пункт 30,31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.5. Амортизация нематериальных активов

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 39,40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Основание: пункт 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 рублей. Иначе она признается равной нулю.

Основание: пункт 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца, в котором произошло изменение.

Основание: пункт 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.6. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.7. Переоценка нематериальных активов не производится.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.8. Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» с 01.01.2025 г. Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав.

Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, принятых на учет до 01.01.2025, продолжают учитываться на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» до полного списания, в балансе отражаются в составе прочих оборотных активов.

3.7. Учет запасов

3.7.1. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемых в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таких как:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

3.7.2. Оценка материалов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.3. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.4. Оценка запасов, приобретенных не за денежные средства

Запасы, приобретенные неденежными средствами, учитываются исходя из стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.5. Списание материалов

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8. Учет товаров

3.8.1. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8.2. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, а именно расходы на доставку, расходы на погрузочно-разгрузочные работы, суммы таможенных сборов и пошлин, складские расходы, расходы на услуги, связанные с таможенным оформлением (в том числе расходы на услуги таможенного представителя по декларированию товаров, осуществлению прохождения таможенного контроля и т.д.), а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8.3. Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ: по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

3.9. Учет полуфабрикатов собственного производства

3.9.1. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

3.10. Учет готовой продукции

3.10.1. Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

3.11. Учет спецодежды и спецодежды

3.11.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.12. Учет финансовых вложений

3.12.1. 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 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Основание: п. 5 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Основание: пункт 9, 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.2 Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.3. Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.4. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не

производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.5. Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.6. Депозитные счета

Денежные средства, размещенные на краткосрочном депозите сроком до трех месяцев и «до востребования», признаются денежными эквивалентами и учитываются на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках".

Основание: пункт 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства, размещенные на депозите сроком свыше трех месяцев, учитываются в составе финансовых вложений на счете 58.03 "Предоставленные займы" к счету 58 "Финансовые вложения".

Основание: пункт 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.13. Учет кредитов и займов

3.13.1. Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.13.2. Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.13.3. Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.14. Резервы

3.14.1. Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008

3.14.2. Резервы, связанные с оценочными обязательствами

На отчетную дату Общество осуществляет проверку наличия оценочных обязательств. Расчет сумм резервов производится на основании экспертного мнения соответствующих специалистов.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.3. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.4. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.5. Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.15. Доходы, расходы

3.15.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Прямые расходы организации.

В перечень прямых расходов организации по торговым операциям включаются:

- стоимость приобретения товаров.
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает в себя сумму расходов, непосредственно связанных с реализацией покупных товаров, в частности, расходы по хранению, обслуживанию, транспортировке, суммы таможенных сборов и пошлин, расходы на услуги, связанные с таможенным оформлением (в том числе расходы на услуги таможенного представителя по декларированию товаров, осуществлению прохождения таможенного контроля и т.д.), а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров. Под прочими расходами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Основание: пункт 23, 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.15.2. Расходы на продажу, в т.ч. затраты на

- упаковку изделий на складах;
- доставку продукции;
- содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;

- рекламу, в т.ч. на разработку логотипа, брендбукинг и прочие;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.15.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Основание: пункт 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.15.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

3.15.5. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

3.15.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.15.7. Доходы и расходы от продажи иностранной валюты отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто) в части превышения положительной курсовой разницы над отрицательной или наоборот.

Основание: раздел V ПБУ 9/99 «Доходы организации», раздел V ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

13.16.1. Способ определения величины текущего налога на прибыль-на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

13.16.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

13.16.3. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.17 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев и до востребования;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний.

Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых

индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	1 китайский юань
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938	11,1592

6. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

6.1 Уставный капитал (строка баланса 1310)

Величина уставного капитала компании сформирована денежными средствами. Размер уставного капитала при создании Общества составил 10 тыс. руб.

28.08.2024 г. единственным участником Общества было принято решение об увеличении уставного капитала в виде дополнительного вклада участника денежными средствами в размере 1 000 тыс. руб.

В 2025 г величина уставного капитала не изменилась и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 010 тыс. руб.

6.2 Добавочный и резервный капитал (строка баланса 1350, 1360)

Добавочный и Резервный капитал Обществом не создавался.

6.3 Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа

управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год – 6 025 тыс.руб.

6.4 Нематериальные активы (строка баланса 1110)

Согласно принятой учетной политике Общество аккумулирует капитальные затраты по нематериальным активам, которые носят длительный характер, на счете 08.05 «Приобретение НМА», и отражает данный показатель по строке 1110 «Нематериальные активы» с обособленным отражением по отдельной строке 1111 «Вложения во внеоборотные активы».

В 2025 г. организацией был введен в эксплуатацию нематериальный актив «Интернет-сайт».

Строка 1110 Бухгалтерского баланса включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
Вложения во внеоборотные активы	-	33	-
Нематериальные активы в организации	318	-	-
Всего стр. 1110	318	33	-

6.5 Основные средства (строка баланса 1150)

Строка 1150 Бухгалтерского баланса включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
Оборудование к установке	28	-	-
Всего стр. 1150	28	-	-

6.6 Запасы (строка баланса 1210)

Строка 1210 «Запасы» состоит из следующих основных статей затрат:

Статья	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
Товары на складах	3 672	16 254	-
Всего стр. 1210	3 672	16 254	-

6.5. Налог на добавленную стоимость (строка баланса 1220)

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	2 368	-

19.04, НДС по приобретенным услугам	-	4	-
Всего стр. 1220	-	2 372	-

6.6. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка баланса 1230)

Дебиторская задолженность Общества отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
Задолженность покупателей	9 169	7 938	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	37 221	1 303	-
Задолженность по налогам и сборам	-	163	-
Прочая дебиторская задолженность	92	47	-
Всего стр. 1230	46 482	9 451	-

6.7. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Кредиторская задолженность Общества отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 402	26 006	-
Авансы от покупателей	41 458	590	-
Задолженность по налогам и сборам	5 233	135	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Всего стр. 1520	49 093	26 731	-

6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Сумма денежных средств на расчетных и валютных счетах ООО «ФИТИНГ ПРО» составила:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023
51, Расчетные счета	213	194	-
52, Валютные счета	-	-	-

55.03, Депозитные счета	200	-	-
Всего стр. 1250	413	194	-

6.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов на абонентское обслуживание по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 4 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025 расходы будущих периодов отсутствуют.

6.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

Сумма отложенных налоговых активов с учетом пересчета в результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (п.14 ПБУ 18/02) на 31.12.2024 г. составила 2 тыс руб., по состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы у организации отсутствуют.

6.11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

6.12. Урегулирование судебных разбирательств. Условные и оценочные обязательства

На отчетную дату судебные разбирательства, в которых ООО «ФИТИНГ ПРО» выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

6.13. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В 2025 году не выявлено существенных ошибок.

6.14. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные

потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Результирующий денежный поток по НДС	-	547
Результирующий денежный поток по налогам	1 416	-
Итого	1 416	547

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Комиссии банка	116	92
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	3	-
Итого	119	92

Остаток денежных средств 31.12.2025 г. составляет 413 тыс. руб., в том числе денежные средства организации, размещенные на срок менее 90 дней, на краткосрочном депозите банка 200 тыс.руб.

6.15. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

7. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

7.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год сумма доходов составляет 104 015 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие доходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Выручка стр. 2110	103 955	32 672
Проценты к получению стр.2320	60	-
Прочие доходы стр.2340	-	-
Итого	104 015	32 672

7.2. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о расходах.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год сумма расходов составляет 103 640 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие расходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Себестоимость стр.2120:	94 040	27 990
Коммерческие расходы стр.2210:	9 337	3 822
Аренда офиса	807	351
Расходы на оплату труда	6 025	2 662
Страховые взносы по заработной плате	1 019	440
Командировочные расходы	600	246
Представительские расходы	190	18
Юридические услуги	-	36
Расходы на доставку до покупателя	505	16
Расходы на рекламу (нормируемые)	22	21
Амортизация НМА	131	-
Малоценное оборудование и запасы	-	3
Прочие коммерческие расходы (МНМА лицензии, программное обеспечение)	23	19
Услуги связи (хостинг, интернет, телефон, сайт)	-	4
Прочие коммерческие расходы	12	5
Почтовые расходы	3	-
Прочие расходы стр. 2350:	263	135
Расчетно - кассовое обслуживание, услуги банка	116	95
НДС к списанию	53	13
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	8	27
Отклонение курса продажи/покупки валюты от курса ЦБ	3	-

Прочие расходы , не учитываемые в НУ	83	-
Итого	103 640	31 947

Согласно учетной политики Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, и арендные платежи по договору субаренды №09-24-33 от 01.09.2024, №08-25-33 от 01.08.2025, №47/БЛ-25 от 10.11.2025 признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

В течение 2024 года Организация получила Чистую прибыль в размере 570 тыс. руб. На 31.12.2024г. показатель Чистые активы Общества равен 1 580 тыс. руб.

В 2025 году Организация получила Чистую прибыль в размере 240 тыс. руб. Показатель Чистые активы Общества на 31.12.2025 составляет 1 819 тыс. руб.

7.3. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		за 2025г.	за 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	375	725
2	Текущий налог на прибыль	(133)	(157)
3	Отложенный налог на прибыль	(2)	2
4	Прочее, в т.ч.:	-	-
	штрафы, пени в бюджет	-	-
9	Чистая прибыль (убыток)	240	570

За 2024 г. по строке 2412 отложенный налог на прибыль отражен с учетом пересчета в результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (п.14 ПБУ 18/02).

Директор

Панин И.О.

18.03.2026 г.