

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «ФАТ»**

1. Общие сведения об Организации:

Полное наименование Организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ФАТ»

Юридический адрес: 121351, город Москва, Молодогвардейская ул., д. 57 стр 5

ИНН/КПП 7708321766 / 773101001

ОГРН 1177746680319

Коды ОКВЭД

- 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор:

Арсенян Ара Вагаршакович с 10.07.2017

2. Информация об учетной политике

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. Организация, являясь МСП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.1.2. Организация, являясь МСП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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.

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.2.7. 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.

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

2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.3.2. При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

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

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.4.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Учет аренды

2.5.1. 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

2.5.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Учет расходов и доходов

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

2.6.2 Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

3. Основные средства														
3.1. Наличие и движение основных средств														
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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	15 205	(10 859)	917	(4 662)	4 662	(4 431)	-	-	-	-	-	18 898	(13 117)
	3а 2024 г.	11 065	(8 287)	129	(1 067)	1 067	(1 924)	-	-	-	-	-	15 205	(10 859)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	57	(57)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57	(57)
	3а 2024 г.	57	(46)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	57	(57)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	485	(198)	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	485	(332)
	3а 2024 г.	356	(69)	129	-	-	(129)	-	-	-	-	-	485	(198)
Транспортные средства	3а 2025 г.	14 663	(10 604)	917	(4 662)	4 662	(4 297)	-	-	-	-	-	18 356	(12 728)
	3а 2024 г.	10 652	(8 171)	-	(1 067)	1 067	(1 784)	-	-	-	-	-	14 663	(10 604)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

3.2. 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	5 780	10 051	7 513
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	11
Офисное оборудование	153	287	286
Транспортные средства	5 627	9 764	7 216
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

3.3. 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	3а 2025 г.	-	-	917	-	-	(917)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 567	-	-	(7 567)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	917	-	-	(917)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 438	-	-	(7 438)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4. Запасы											
4.1. 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.	114 733	-	515 695	(545 613)	-	-	X	X	84 815	-
	За 2024 г.	120 538	-	679 915	(685 721)	-	-	X	X	114 733	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	201	-	2 900	(1 932)	-	-	8	-	1 177	-
	За 2024 г.	306	-	4 487	(4 593)	-	-	-	-	201	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	114 532	-	512 795	(543 681)	-	-	(8)	-	83 638	-
	За 2024 г.	120 232	-	675 428	(681 128)	-	-	-	-	114 532	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	129 840	-	117 182	-	(119 228)	-	-	-	127 794	-
	За 2024 г.	63 731	-	130 368	-	(64 177)	(81)	-	-	129 840	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 676	-	52 758	-	(30 542)	-	-	-	52 892	-
	За 2024 г.	11 773	-	30 599	-	(11 688)	(7)	-	-	30 676	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	84 067	-	63 431	-	(83 747)	-	-	-	63 751	-
	За 2024 г.	52 599	-	83 958	-	(52 351)	(70)	-	-	84 136	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	631	-	130	-	-	-	-	-	761	-
	За 2024 г.	568	-	63	-	-	-	-	-	631	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 468	-	863	-	(7 011)	-	-	-	10 390	-
	За 2024 г.	(1 209)	-	15 679	-	0	(4)	-	-	14 397	-
Итого	За 2025 г.	129 840	-	117 182	-	(119 228)	-	-	X	127 794	-
	За 2024 г.	63 731	-	130 368	-	(64 177)	(81)	-	X	129 840	-

6. Обязательства

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

6.1. 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		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	146 256	-	-	(27 904)	-	-	118 352
	3а 2024 г.	125 178	21 078	-	-	-	-	146 256
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	117 917	-	-	(27 904)	-	-	90 013
	3а 2024 г.	96 839	21 078	-	-	-	-	117 917
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	28 339	-	-	-	-	-	28 339
	3а 2024 г.	28 339	-	-	-	-	-	28 339
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	27 829	12 063	-	(18 941)	(373)	-	20 578
	3а 2024 г.	31 445	19 329	-	(22 728)	(218)	-	27 829
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 738	11 169	-	(16 611)	(373)	-	17 923
	3а 2024 г.	17 769	17 419	-	(11 320)	(131)	-	23 738
Иная задолженность	3а 2025 г.	4091	894	-	(2 328)	-	-	2655
	3а 2024 г.	13 676	1910	-	(11 407)	(86)	-	4091
Итого	3а 2025 г.	174 085	12 063	-	(46 845)	(373)	X	138 930
	3а 2024 г.	156 623	40 407	-	(22 728)	(218)	X	174 085

7. Расходы по обычным видам деятельности

7. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	545 613	685 717
Затраты на оплату труда	32 343	35 573
Отчисления на социальные нужды	6 302	6 241
Амортизация	5 188	5 028
Прочие затраты	21 854	23 206
Итого по элементам	611 299	755 766
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	611 299	755 766

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Арсенян Ара Вагаршакович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

(наименование должности)

29 марта 2026 г.

(подпись)

Арсенян А.В.

(расшифровка подписи)