

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "ФБТ".

Краткое наименование - ООО "ФБТ".

Юридический адрес – город Москва, пр-кт Ленинградский, дом 80, корпус Г, тех. этаж, помещение XII, комната 8Е.

Дата регистрации - 02.03.2011 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Система налогообложения – УСН «Доходы минус расходы».

Численность сотрудников – 4.

Уставный капитал составляет 50 000 руб. Единственный учредитель (доля 100%) – Каменев Евгений Александрович.

Генеральный директор и главный бухгалтер – Каменев Евгений Александрович.

2. Основные положения учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по финансовым вложениям Общества представлены краткосрочными беспроцентными займами, выданными для финансирования оборотного капитала контрагентов.

В отчетном периоде Общество:

- получило возврат беспроцентных займов 170 тыс. руб.
- выдало займы в сумме 505 тыс. руб.

2.6. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Организация не имеет основных средств.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Информация о заключенных организацией договорах аренды, действующих в отчетном периоде: 2025 год:

<i>Арендодатель</i>	<i>Предмет аренды</i>	<i>Срок аренды (дата окончания срока)</i>	<i>Дата начала срока</i>
Автономная некоммерческая организация в сфере оказания юридических услуг «Право»	Нежилое помещение 48,7 кв.м	21.11.2025	22.12.2024
ООО «ЕТ Консалтинг»	Нежилое помещение 48 кв. м	20.09.2026	21.11.2025

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств, включенных в строку 1250 Бухгалтерского баланса.

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)</i>
Денежные средства в рублях в кассе	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	140	2 527
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	140	2 527

2.10. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период, за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		Увеличение	Уменьшение	
Долгосрочная ДЗ	0	0	0	0
Краткосрочная ДЗ	3 716	4 156	526	7 346
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	3 716	4 060	526	7 250
по налогам и сборам	0	89	0	89
с подотчетными лицами	0	7	0	7
ИТОГО ДЗ:	3 716	4 156	526	7 346
В том числе просроченная	0			375

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.12. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период, за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		Увеличение	Уменьшение	
Долгосрочная КЗ	0	0	0	0
Краткосрочная КЗ	116	8	116	8
в том числе:				
с бюджетом по налогам и сборам	116	8	116	8
В том числе просроченная	0			0

2.13. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства Общества, представленные банковским кредитом, привлеченным для финансирования оборотного капитала, составляют 0 руб.

В отчетном периоде Общество:

- погасило банковский кредит на сумму 1 646 тыс. руб.
- погасило проценты по банковскому кредиту на сумму 91 тыс. руб.

2.14. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены краткосрочными беспроцентными займами учредителя, привлеченными для финансирования оборотного капитала.

В отчетном периоде Общество:

- привлекло беспроцентные займы учредителя 3 956 тыс. руб.
- погасило беспроцентные займы учредителя 111 тыс. руб.

2.15. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.16. Выручка по видам деятельности

<i>Вид деятельности</i>	<i>код ОКВЭД</i>	<i>Наименование вида деятельности</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>% от общего дохода за отчетный период</i>
Основной	62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения	575	71,3 %
Дополнительный	62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	212	26,3 %
		Итого:	787	

2.17. Расходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), всего:	804
в том числе:	
1. Себестоимость, в том числе:	472
- оплата труда	338
- работы субподрядчиков	80
- прочие расходы	54
2. Косвенные расходы, в том числе:	332
- оплата труда	297
- лицензии	17
- прочие расходы	18

2.18. Прочие доходы

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>
Прочие доходы (строка 2340), всего:	19
в том числе:	
- проценты по депозитам	19

2.19. Прочие расходы

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>
Прочие расходы (строка 2350), всего:	416
в том числе:	
- списана просроченная дебиторская задолженность	375
- расходы на услуги банков	41

Генеральный директор _____ Каменев Евгений Александрович

31 марта 2026 г.