**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности****ООО «УК «Фазтон» за 2025 год**

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фазтон» (далее по тексту – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация об организации**1.1. Сведения об Обществе:**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фазтон»

Краткое наименование: ООО «УК «Фазтон»

Дата государственной регистрации: 27.06.2016г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28.06.2016 за основным государственным регистрационным номером 1167456092935

ИНН 7456032386 КПП 745601001

Телефон: +7(3519) 43-80-40

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.**1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:**

Состав учредителей:

- Шукина Вера Николаевна, Единственный участник, 100 % доля в уставном капитале Общества (конечный бенефициар).

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Единоличными исполнительными органами Общества является:

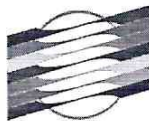
- Генеральный директор Першин Максим Викторович (с 21.06.2016 на основании Решения единственного участника сроком на 5 лет, продлены полномочия Решение №3/21 от 20.06.2021г. на 5 лет).

1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД:

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.5. Юридический адрес: 455038, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр-кт Карла Маркса, д.168 а, 4 этаж, помещение № 11**1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.****1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту.****1.8. Среднесписочная численность за 2025 год составила 31 человек.****2. Информация о годовой бухгалтерской отчетности и её составе**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений) и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых



результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенных изменений содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производилось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Производственно - финансовая деятельность осуществлялась Обществом непрерывно на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Валютой Общества, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является **Российский рубль**.

Вся информация представлена в **тысячах рублей**.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом единоличного исполнительного органа (Генеральный директор Першин Максим Викторович) от 27 декабря 2024 года.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике Общества. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Уровень существенности в бухгалтерском учете принят равным 5 процентам. Указанный критерий существенности применяется в отношении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3.1 Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);



- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

3.3 Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства (ОС) оцениваются в упрощенном порядке без включения процентов, связанных с капвложениями, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком, без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

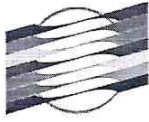
При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

Общество не проверяет ОС на обесценение.



Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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.

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

3.4 Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

3.5 Учет аренды

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается. (Основание: п.11 ФСБУ 25/2018).

3.6 Учет запасов

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии сырьевых, топливных и других основных и вспомогательных материалов производится по методу ФИФО. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.7 Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от оказания услуг);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета выручкой от реализации признается поступления доходов от обычных видов деятельности. Выручка от реализации отражается в учете по факту оказания услуг (реализации товара) на дату подписания первичного документа. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).



3.8 Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

3.9 Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Общество в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Ставка налога 6%.

4. Пояснения по существенным статьям и показателям бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 8 815 тыс. руб. (увеличение на 48% по сравнению с предыдущим годом), на 31.12.2024 – 5 956 тыс. руб. (увеличение на 70% по сравнению с предыдущей датой), на 31.12.2023 – 3 499 тыс. руб.

4.1 Материальные внеоборотные активы

Величина внеоборотных активов на 31.12.2025 составила 195 тыс. руб. (уменьшение на 59% по сравнению с предыдущим годом), на 31.12.2024 – 332 тыс. руб. (увеличение на 34% по сравнению с предыдущей датой), на 31.12.2023 – 247 тыс. руб.

Изменение стоимости ОС за 2025 год произошло за счет амортизации на сумму 137 тыс. руб. Переоценка основных средств не производилась.

4.2 Оборотные активы

Запасы, денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. занимают 97,8% в валюте баланса.

К существенным показателям в составе активов относится дебиторская задолженность (96% от валюты баланса). Величина дебиторской задолженности на 31.12.2025 составила 8 463 тыс. руб. (увеличение на 58% по сравнению с предыдущей отчетной датой), на 31.12.2024 – 5 371 тыс. руб. (увеличение на 84%), на 31.12.2023 – 2 925 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствовала, вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

4.3 Капитал

Величина капитала Общества на 31.12.2025г. являлась положительной и составила 7 813 тыс. руб., в т.ч. нераспределенная прибыль 7 803 тыс. руб., уставный капитал в сумме 10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль за 2025 год увеличилась на 125% по сравнению с предыдущей отчетной датой на 31.12.2024 – 3 460 тыс. руб., (увеличение в 4 раза по сравнению с предыдущей датой), на 31.12.2023 – 847 тыс. руб.



4.4 Обязательства

Задолженность по совокупным обязательствам на 31.12.2025 составила 1 002 тыс. руб. (уменьшение на 40% по сравнению с предыдущей отчетной датой), на 31.12.2024 – 2 487 тыс. руб. (уменьшение на 6% по сравнению с предыдущей датой), на 31.12.2023 – 2 642 тыс. руб.

В структуре обязательств отсутствует просроченная задолженность. Вся задолженность является срочной и подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за 2025г составила 46 426 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 8% или на 4 180 тыс. рублей. Уменьшение данного показателя связано с оттоком количества покупателей.

Себестоимость продукции снизилась на 20% или на 9 190 тыс. рублей.

По результатам 2025 г Обществом получен положительный результат (прибыль) в сумме 7 804 тыс. рублей (увеличение в 3 раза или 5 191 тыс. руб. по сравнению с предыдущим отчетным периодом). При этом валовая прибыль за 2025 год составила 9 352 тыс. руб., аналогичный показатель предыдущего периода был меньше в 2 раза и составлял 4 342 тыс. руб.

В целом можно говорить о положительной динамике показателей финансового состояния Общества, о чем свидетельствует рост выручки, снижение себестоимости и рост валовой прибыли и прибыли от продаж за 2025 год по отношению к аналогичным показателям 2024 года.

По предварительной оценке у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «УК «Фазтон»



Першин М.В.