

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

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ФАЛЬКОН» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Изменения в уставном капитале:

В отчетном году принималось решение об Увеличении уставного капитала ООО «ФАЛЬКОН» путем принятия дополнительного вклада в уставный капитал Общества от Гражданина Российской Федерации Зиминой Анны Николаевны в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей, сформировать уставный капитал Общества в размере 20 000 (Двадцать тысяч) рублей. Изменения зарегистрированы в установленном порядке 23.05.2025 года.

Изменение места нахождения (юридического адреса):

В отчетном году принималось решение об изменении юридического адреса ООО «ФАЛЬКОН» в пределах места нахождения Общества. Старый адрес: 183025, Мурманская область, город Мурманск, улица Полярные Зори, дом 41/3, Новый юридический адрес: 183036, Мурманская область, город Мурманск, проезд Связи, дом 28, квартира 53. Изменения зарегистрированы в установленном порядке 24.06.2025 года.

Актуализация кодов видов экономической деятельности:

В отчетном году принималось решение об актуализации и изменении сведений об основном виде экономической деятельности и дополнительных видах экономической деятельности с указанием не менее четырех цифровых знаков, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в соответствии с Общероссийским классификатором ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) Общества:

Утверждение в качестве Основного вида деятельности Код ОКВЭД2:

46.90 (Торговля оптовая неспециализированная).

Утверждение в качестве дополнительных видов деятельности:

16.10 (Распиловка и строгание древесины),

41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий),

43.32 (Работы столярные и плотничные),

45.11 (Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности),

49.41 (Деятельность автомобильного грузового транспорта),

68.31.1 (Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе),

73.11 (Деятельность рекламных агентств),

77.39 (Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки).

Исключение в качестве Основного вида деятельности Код ОКВЭД2:

46.9 (Торговля оптовая неспециализированная).

Исключение из состава дополнительных видов деятельности Общества, указываемых в ЕГРЮЛ, следующие коды ОКВЭД2:

16.1 (Распиловка и строгание древесины),
18.1 (Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области),
41.2 (Строительство жилых и нежилых зданий),
43.3 (Работы строительные отделочные),
45.1 (Торговля автотранспортными средствами),
45.19.2 (Торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах),
47.3 (Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах),
49.4 (Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам),
58. (Деятельность издательская),
60.10 (Деятельность в области радиовещания),
60.20 (Деятельность в области телевизионного вещания),
68.3 (Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе),
73.1 (Деятельность рекламная),
74.30 (Деятельность по письменному и устному переводу),
77.3 (Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств).
Изменения зарегистрированы в установленном порядке 19.12.2025 года.

В отчетном году реорганизация и ликвидация Общества не проводились.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФАЛЬКОН»
Юридический адрес: 183036, Мурманская область, город Мурманск,
проезд Связи, дом 28, квартира 53.
Основной вид деятельности: 46.90 (Торговля оптовая неспециализированная).
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).
Единоличный исполнительный орган: Директор: Зимин Олег Валерьевич.
Главный бухгалтер – Зими́на Анна Николаевна.
Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей - оплачен полностью.
Участники Общества:
Зимин Олег Валерьевич – доля 50 %;
Зими́на Анна Николаевна – доля 50%

2. Учетная политика

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.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена Обществом как субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов 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.

2.9. Обеспечение сопоставимости показателей по строке 1260 за 2024 год:

В связи с переходом на упрощенную форму бухгалтерской отчетности в 2025 году (ФСБУ 4/2023) для обеспечения сопоставимости данных показатели за 2024 год перегруппированы в соответствии со структурой упрощенного баланса.

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 3 672 руб., ранее отражавшиеся по строке 1260 «Прочие оборотные активы» полной формы баланса за 2024 год, включены в состав строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощенного баланса. Итоговые показатели актива и пассива (строки 1600 и 1700) за 2024 год не изменились и соответствуют данным сданной отчетности.

2.10. Расшифровка строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» упрощенного Отчёта о финансовых результатах:

Показатель	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.
Себестоимость продаж (стр. 2120 полной формы)	-6 417 118,95	-11 545 877,04
Управленческие расходы (стр. 2220 полной формы)	-2 797 810,54	-3 878 261,21
Итого расходы по обычной деятельности	-9 214 929,49	-15 424 138,25

Управленческие расходы включают оплату труда административного персонала, связь, прочие общехозяйственные затраты.

Детализация приведена для сопоставимости с полной БФО предыдущих периодов.

Директор _____ Зимин Олег Валерьевич

31 марта 2026 г.