

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ФКЦ СПУТНИК»

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- **1.1. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ФКЦ СПУТНИК» (ООО «ФКЦ СПУТНИК»).
- **1.2. Юридический адрес:** 119435, г. Москва, набережная Саввинская, дом 15 .
- **1.3. Уставный капитал:** Составляет **13 100 000 руб.** Участником является Ковшаров А.И. (100% доли).
- **1.4. Сведения о руководстве:** Высшим органом управления является Единственный участник Общества. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Ковшаров А.И.
- **1.5. Численность сотрудников:** 7 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.
- **1.6. Виды деятельности:** Маркетинговые, консультационные услуги, агентская деятельность, вложения в ценные бумаги.
- **1.7. Аудит:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

## 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

- **Изменение режима налогообложения:** С 01.01.2025 г. Организация сменила налоговый режим с УСН на **ОСНО**. Впервые признаны активы и обязательства по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) и НДС.
- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** Лимит стоимости — **100 000 руб.** за единицу. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования пересматривается ежегодно.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Организация применяет упрощенный способ учета. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются в связи со статусом малого предприятия и краткосрочным характером договора (уведомление о расторжении за 6 мес.)
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Оцениваются по фактической себестоимости. Списание — по средней себестоимости.
- **Существенность:** Порог существенности для исправления ошибок и раскрытия информации — **5%**.
- 

## 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ К БАЛАНСУ

Таблица 1. Наличие и движение основных средств (в тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	Поступило	Амортизация	На 31.12.2025
------------	---------------	-----------	-------------	---------------

<b>Основные средства (балансовая стоимость)</b>	<b>561</b>	<b>1 856</b>	<b>(243)</b>	<b>2 174</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>732</i>	<i>1 856</i>	<i>-</i>	<i>2 588</i>
<i>Накопленная амортизация</i>	<i>(171)</i>	<i>-</i>	<i>(243)</i>	<i>(414)</i>

**Таблица 2. Дебиторская задолженность и обеспечения (в тыс. руб.)**

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>Изменение</b>
<b>Дебиторская задолженность — всего</b>	<b>8 269</b>	<b>3 399</b>	<b>+ 4 870</b>
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	5 138	1 108	+ 4 030
Расчеты с покупателями	1 959	353	+ 1 606
<b>Обеспечительный платеж (депозит по аренде)</b>	<b>1 225</b>	<b>-</b>	<b>+ 1 225</b>

**Таблица 3. Долговые обязательства и проценты (в тыс. руб.)**

<b>Вид обязательства</b>	<b>На начало 2025</b>	<b>Начислено</b>	<b>Погашено</b>	<b>На 31.12.2025</b>
<b>Долгосрочные займы (тело)</b>	<b>5 666</b>	<b>-</b>	<b>(5 666)</b>	<b>0</b>
<b>Проценты по займам</b>	<b>680</b>	<b>542</b>	<b>(1 222)</b>	<b>0</b>

#### **4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Таблица 4. Расходы по обычным видам деятельности (в тыс. руб.)**

<b>Элемент затрат</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>За 2024 г.</b>
Оплата труда и страховые взносы	13 400	4 475
Амортизация	243	149
Прочие затраты (в т.ч. аренда)	17 541	6 576
<b>Итого расходы</b>	<b>31 286</b>	<b>11 332</b>

**Таблица 5. Налог на прибыль (в связи с переходом на ОСНО) (в тыс. руб.)**

<b>Показатель</b>	<b>Значение за 2025 г.</b>
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(233)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	182
<b>Итого расход по налогу (стр. 2410)</b>	<b>(51)</b>

## **5. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ**

- **Связанные стороны:** Единственным участником Ковшаровым А.И. внесен вклад в уставный капитал в размере **8 000 000 руб.** (р. 4).
- **События после отчетной даты:** Существенных событий, влияющих на финансовое положение, не выявлено.
- **Непрерывность:** Руководство подтверждает намерение продолжать деятельность в течение 12 месяцев.

---

**Руководитель Общества:** \_\_\_\_\_ /Ковшаров А.И./

**Дата:** 29 марта 2026 г.