

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.1. Организационно-правовая форма, регистрационные данные

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕНИКС» (далее – Общество) зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью, ОКОПФ 12300, форма собственности – частная собственность, ОКФС 16.

Место нахождения: 117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Котловка, ул. Кржижановского, д. 29, к. 5, помещ. 4а/1/5.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения.

Отчетность составлена по упрощенной системе бухгалтерского учета и в составе упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, с применением положений пункта 51, 52 и 53 стандарта для малых предприятий, не подлежащих обязательному аудиту.

Общество не относится к числу организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, что отражено на титульном листе отчетности.

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. 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.

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).

2.5. 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.

2.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 материальные внеоборотные активы, нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы по строкам 1150 и 1170 в бухгалтерском балансе отсутствуют (отражены прочерки), что означает отсутствие у Общества основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений, признаваемых в бухгалтерском учете.

3.2. Оборотные активы

На 31.12.2025 в составе оборотных активов отражены:

- финансовые и другие оборотные активы – 2 тыс. руб. (строка 1240), в том числе дебиторская задолженность – 2 тыс. руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты – 0 тыс. руб. (строка 1250);
- балансовая стоимость активов – 2 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 активы Общества представлены только денежными средствами в сумме 8 тыс. руб.; прочие оборотные активы и дебиторская задолженность отсутствовали.

На 31.12.2023 активы отсутствовали (баланс – 0 тыс. руб.).

3.3. Собственный капитал

Показатель «Капитал» (строка 1300) на 31.12.2025 составляет (28) тыс. руб. (отрицательная величина), на 31.12.2024 – (22) тыс. руб.

Отрицательное значение капитала обусловлено накопленным непокрытым убытком при отсутствии вкладов участников, перекрывающих сумму убытка.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет:

- на 31.12.2025 – (68) тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – (32) тыс. руб.

3.4. Заемные средства и обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) на 31.12.2025 и 31.12.2024 отражены в сумме 30 тыс. руб., что свидетельствует о наличии у Общества долгосрочного обязательства перед кредитором (участником/банком/иным лицом) со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.5. Сопоставимость показателей

Показатели бухгалтерского баланса за 2025 год представлены в сопоставимом виде с данными за 2024 и 2023 годы, что обеспечивает сопоставимость информации в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и обычные виды деятельности

Выручка по строке 2110 за 2025 и 2024 годы не отражается (прочерк), что свидетельствует об отсутствии у Общества доходов от обычных видов деятельности в указанные периоды.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 9 тыс. руб. (строка 2120), в том числе себестоимость продаж – 9 тыс. руб.; за 2024 год расходы по обычным видам деятельности не отражались. Указанные расходы связаны с поддержанием деятельности Общества (организационные, административные и прочие затраты) при отсутствии выручки, что привело к формированию убытка.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340) за 2025 и 2024 годы не отражены.

Прочие расходы (строка 2350) за 2025 год составили 27 тыс. руб., за 2024 год – 32 тыс. руб., что, в совокупности с расходами по обычным видам деятельности, формирует отрицательный финансовый результат.

4.3. Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 и 2024 годы не отражается, что связано с отсутствием налогооблагаемой прибыли при наличии убытка.

4.4. Чистая прибыль (убыток)

Чистый финансовый результат Общества:

- за 2025 год – убыток в сумме 36 тыс. руб. (строка 2400);
- за 2024 год – убыток в сумме 32 тыс. руб.

Убыток 2025 года обусловлен совокупностью расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов при отсутствии выручки и прочих доходов.

Накопленный непокрытый убыток на конец 2025 года составляет 68 тыс. руб., что отражено в составе капитала.

5. Прочие раскрытия

5.1. Непрерывность деятельности и отрицательный капитал

Несмотря на отрицательную величину собственного капитала на отчетную дату, руководство Общества исходит из предположения о непрерывности деятельности на период не менее 12 месяцев после отчетной даты, так как долгосрочные заемные средства не подлежат погашению в ближайший год, а участники Общества при необходимости готовы поддерживать деятельность организации.

5.2. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (31.03.2026) существенных событий после отчетной даты, которые требуют корректировки показателей отчетности или отдельного раскрытия в пояснениях, не выявлено.

Генеральный директор _____ Толстой Родион Александрович

31 марта 2026 г.