

ООО «ФИНКОННЕКТ СЕРВИС»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
(корректировка 1)
за 2025 год

Москва 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
4. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	10
6.1 Нематериальные активы.....	10
6.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	11
6.3 Финансовые вложения.....	11
6.4 Запасы	11
6.5 Дебиторская задолженность.....	11
6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	11
6.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы	12
6.8 Капитал	12
6.9 Прочие долгосрочные обязательства.....	12
6.10 Кредиторская задолженность	12
6.11 Доходы будущих периодов	12
6.12 Прочие краткосрочные обязательства	12
6.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	13
6.14 Процентные доходы и расходы.....	13
6.15 Прочие доходы и расходы.....	13
6.16 Расходы по обычным видам деятельности	13
6.17 Расчеты по налогу на прибыль.....	14
6.18 Условные активы и обязательства	14
6.19 Операции со связанными сторонами	14
6.20 Выданные обеспечения	14
6.21 Полученные обеспечения	14
6.22 События после отчетной даты.....	15
6.23 Риски хозяйственной деятельности	16

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общество с ограниченной ответственностью «ФИНКОННЕКТ СЕРВИС» краткое наименование ООО "ФКС" (далее - Общество) за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В связи с выявленной ошибкой при расчете страховых взносов внесена корректировка в Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год. Искажение данных по строке 2400 Чистая прибыль (убыток) составляет более 10%.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ФИНКОННЕКТ СЕРВИС» (далее Общество).

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО "ФКС".

Дата регистрации Общества 17 сентября 2025 г.

Место регистрации Общества: 127055, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Лесная, дом 43.

Основные виды деятельности Общества: 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Категория субъекта- микропредприятие.

Период с 10.10.2025 по текущий момент.

Высшим органом управления Общества является учредитель Черков Антон Викторович.

Руководство деятельностью Общества с 17.09.2025 года по текущей момент осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Генеральным директором является Черков Антон Викторович.

Среднегодовая численность работающих за 2025 составила 1 человек.

2 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФКС» за 2025 год не проводился.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году обострение геополитической напряженности продолжает оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран не отменили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики. Санкционное давление сохранялось, но его влияние на темпы роста в 2025 году уменьшилось. Экономика адаптировалась к санкционному давлению, а денежно-кредитная политика последовательно смягчалась по мере снижения инфляции.

В 2025 году российская экономика продемонстрировала рост (около 3,6%), превысив ожидания. Главным фактором роста оставался внутренний спрос, поддержанный увеличением доходов населения, прибыли компаний и бюджетных расходов, что стимулировало потребительскую и инвестиционную активность. Активное инвестирование также позволило смягчить прежние ограничения на рынке труда и производственных мощностей, повысив устойчивость экономики и её способность к расширению предложения.

В 2025 году наблюдался цикл смягчения денежно-кредитной политики. Банк России с июня 2025 года пять раз снижал ключевую ставку. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0% до 16,0% годовых.

Укрепление стратегического фокуса на развитии отношений со странами Востока. Доля стран БРИКС в российском товарообороте составила более 48%, при этом почти 90% взаимных расчётов осуществляются в национальных валютах.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: по данным Банка России, курс рубля составил 78,23 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,68 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2025 года наблюдался тренд на укрепление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

4. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г., Общество понесло чистый убыток в сумме 2 305 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 величина чистых активов Общества составила 2 695 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты составления данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили (в руб.):

Наименование	31.12.2024	31.12.2025
За 1 доллар США	101.6797	78.2267
За 1 евро	106.1028	92.0938

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом № 10 от 01.11.2025. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется исходя из стоимости предполагаемой цены выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Бухгалтерский учет аренды

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть определена (известна рыночная стоимость арендуемого имущества).

Если ставку из договора аренды не определить, в качестве ставки дисконтирования используется фактическая средняя процентная ставка, под которую Общество привлекало заемные средства на сопоставимых условиях (идентичность по срокам заимствования) в течение последнего года с даты оценки. В противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств применяется в случае определения справедливой стоимости имущества.

Арендатор:

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров в любом из следующих случаев при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует субаренда и возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

По договорам аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Негарантированная ликвидационная стоимость права пользования активом определяется только в случае перехода права собственности на предмет аренды методом, предусмотренным для основных средств.

Амортизация активов в форме права пользования производится аналогичным способом, что и амортизация объектов основных средств.

Начисленные проценты, за период к которому они относятся (ежемесячно), признаются арендатором на соответствующем счете учета расходов, согласно счету начисления амортизации по праву пользования активом.

Доходы по операционной аренде отражаются равномерно (ежемесячно) и отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отражаются в расходах в течение периода аренды, если в договоре не предусмотрен порядок их компенсации арендодателем.

В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Права пользования активами», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам 1450 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность», согласно Справки-расчета.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций публичных акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- по займам, выданным – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской

задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, которая равна разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на каждую отчетную дату.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н организация создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для

наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Доходы

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции по мере того, как Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

6.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов;

- таблица 2. Капитальные вложения в нематериальные активы.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленной бухгалтерской отчетности не изменились.

6.2 Основные средства и активы в форме права пользования

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют.

6.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 отсутствует необходимость формирования резерва под обесценение финансовых вложений.

6.4 Запасы

Информация о наличии запасов представлена в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности: таблица 5. Наличие и движение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Отсутствует необходимость формирования резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025.

6.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 009
в том числе:	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	602
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-
Расчеты по налогам и взносам	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	407

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025
Средства в кассе	
Средства на расчетных счетах в рублях	214
Средства на специальных счетах в банках	

Итого денежные средства	214
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	16 170
Итого денежные эквиваленты	16 170
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	16 384

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства находятся в банках, имеющих рейтинг ruAA+ по данным рейтингового агентства «Эксперт РА». Рейтинги по данным международных рейтинговых агентств отсутствуют.

6.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные и оборотные активы отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также в связи с вступлением в силу изменений в федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

6.8 Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 составил 5 000 тыс. руб.,

В отчетном периоде взнос в уставный капитал производился в момент создания общества.

Добавочный капитал

В отчетном периоде увеличение добавочного капитала не производилось.

6.9 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

6.10 Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	15 293
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	285
Расчеты по оплате труда	
Задолженность по арендным платежам	
Прочая кредиторская задолженность	

На 31 декабря 2025 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6.11 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

6.12 Прочие краткосрочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков сотрудникам по состоянию на 31.12.2025 составил 902 тыс. руб.

6.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 года представлена следующим образом:

Тыс. руб.		
№ пп	Номенклатурная группа	2025 год
1	Услуги в рамках разработанной систем ПО	10 000
	Итого	10 000

Общество получило выручку от реализации товаров и услуг не на территории Российской Федерации.

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции и услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2025года:

Себестоимость продаж

Тыс. руб.		
№ пп	Номенклатурная группа	2025 год
1	Услуги в рамках разработанной систем ПО	(2 431)
	Итого	(2 431)

6.14 Процентные доходы и расходы

Состав проценты к получению представлен в таблица ниже

Тыс. руб.		
Проценты к получению		2025 год
Проценты по банковским депозитам		191
Итого		191

За 2025 год проценты по арендным обязательствам отсутствуют.

6.15 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отсутствуют. Состав прочих расходов представлен в таблица ниже:

Тыс. руб.		
№ пп	Прочие расходы	2025 год
1	Расходы на услуги банков	(251)
2	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	
	Итого	(251)

6.16 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности (таблица 6).

Итоговая сумма затрат содержит показатели себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

6.17 Расчеты по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет балансовый метод.

Тыс. руб.

Показатели	2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 073)
Изменение отложенных налоговых активов	768
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Текущий налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток)	(2 305)

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

6.18 Условные активы и обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют судебные тяжбы. Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.19 Операции со связанными сторонами

Участником ООО «ФКС» по состоянию на 31.12.2025 является: учредитель Черков Антон Викторович, он же Генеральный директор.

Организация раскрывает информацию по связанным сторонам в ограниченном объеме, не раскрывая сведения, которые обуславливают указанные потери экономического характера или урону деловой репутации организации, контрагентов, и связанных сторон (п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Основной управленческий персонал

В течение 2025 года Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	7 100

6.20 Выданные обеспечения

Выданные обеспечения на 31.12.2025 составили 381 тыс. руб.

Тыс. руб.

Контрагенты	Договоры	2025 год
ОРМ ООО	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ № 2027А/25 от 30.09.2025	381
Итого		381

6.21 Полученные обеспечения

Полученные обеспечения на 31.12.2025 отсутствуют.

6.22 События после отчетной даты

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетный период, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило выявление обстоятельств о том, что ООО «ФКС» является микропредприятием с 10.10.2025 согласно Сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Баланс на 31.12.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за 2025 год.

Показатели	Код	На 31.12.2025 до исправления	Исправления	На 31.12.2025 после исправления
Бухгалтерский баланс				
Нематериальные активы	1110	589	58	531
Отложенные налоговые активы	1180	964	196	768
Итого по разделу I	1100	1 553	254	1 299
Баланс	1600	19 143	253	18 890
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 892)	-587	(2 305)
Итого по разделу III	1300	2 108	-587	2 695
Кредиторская задолженность	1520	16 073	780	15 293
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1523	1 065	780	285
Оценочные обязательства	1540	962	60	902
Итого по разделу V	1500	17 035	840	16 195
Баланс	1700	19 143	253	18 890
Отчет о финансовых результатах				
Себестоимость продаж	2120	(2 625)	-194	(2 431)
Валовая прибыль (убыток)	2100	7 375	-194	7 569
Управленческие расходы	2220	(11 171)	-589	(10 582)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 796)	-783	(3 013)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(3 856)	-783	(3 073)
Налог на прибыль организаций	2410	964	196	768
отложенный налог на прибыль организаций	2412	964	196	768

Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 892)	-587	(2 305)
Совокупный финансовый результат	2500	(2 892)	-587	(2 305)
Отчет об изменении капитала				
Чистая прибыль (убыток)	3311	(2 892)	-587	(2 305)
на 31.12.2025 г.	3300	2 108	-587	2 695
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи	4120	(13 283)	18	(13 301)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 750)	18	(10 768)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 883	18	11 865
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи	4220	(499)	-18	(481)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(499)	-18	(481)

6.23 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Кредитные риски оцениваются как минимальные, текущая задолженность погашается перед Обществом в соответствии с условиями заключенных договоров.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: в текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России - г. Москва, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время возможны факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как существенные.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов
- Таблица 2. Капитальные вложения в нематериальные активы
- Таблица 3. Наличие и движение основных средств
- Таблица 4. Наличие и движение прав пользования активами
- Таблица 5. Наличие и движение запасов
- Таблица 6. Расходы по обычным видам деятельности

Главный бухгалтер

14.04.2026



Т.Ю. Красноцветова

Таблица 2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты	Обесценение	Списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	531	-	-	-	531	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА									
	за 2025 г.	-	-	531	-	-	-	531	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА									
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Списано		амортизация	обесценение	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Офисное оборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованные основные средства	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Права пользования активами - всего	-
в том числе:	
Здания	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-
Транспортные средства	-

Таблица 5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	Изменение видов запасов	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2025г.	-	-	2 423	(2 423)	-	-	X	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2025г.	-	-	2 423	(2 423)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г.
Материальные затраты	-
Затраты на оплату труда	10 282
Отчисления на социальные нужды	1 623
Амортизация	-
Прочие затраты	1 107
Итого по элементам	13 013
Фактическая себестоимость проданных товаров	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 013