

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕРКАД»

ОГРН 1123128006110, ИНН 3128091021, КПП 312801001

**309502, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр.
Солнечный, дом 36, этаж/помещение 3/310**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие сведения. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРКАД" (далее – Общество) основано в 2012 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 20 декабря 2012 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Белгороду, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1123128006110, лист записи от 20 декабря 2012 г., и поставлено на налоговый учет по месту нахождения с 20.12.2012г. в Управлении Федеральной налоговой службы по Белгородской области (ИНН 3128091021 КПП 312801001).

Юридический адрес 309502, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Солнечный, дом 36, этаж/помещ. 3/310

Почтовый адрес: 309502, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Солнечный, дом 36, этаж/помещ. 3/310

Основным видом деятельности Общества является:

- 68.1- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице директора Куликова Олега Генриховича (Приказ №1 от 20.03.2025г.)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую генеральным директором.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность Куликов Олег Генрихович.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025:

Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 000,00 рублей;

100 % (10 000,00 руб.) доли принадлежит Червовой Александре Анатольевне

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 3 чел.

Фонд оплаты труда за 2025г. составил 1 478 688 тыс. руб.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована на основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

Учетная политика на 2025 г. утверждена Приказом № 1УП от 30.12.2024 г.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политики нет.

Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к приказу.

2.3. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, акт выполненных работ, товарно-транспортная накладная).

При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.4. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.7. Учет основных средств

Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

- Имеет материально-вещественную форму.
- Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности: при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- Предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

С 01.01.2022г. в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000,00 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценение производится на основании п. 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 27 ФСБУ 6/2020; ст. 259 НК РФ).

Амортизация отражается в бухучете отдельно от первоначальной стоимости объекта и не изменяет ее ([п. 39 ФСБУ 6/2020](#))

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

([п. 9 ФСБУ 6/2020](#))

Последствия изменений учетной политики с 01.01.2022г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

2.8. Учет нематериальных активов

Учет операций с НМА осуществляется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.9. Запасы

Организация признает Запасы по ФСБУ 5/2019. В составе запасов не учитываются ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере их приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней
- офисная мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Проверка на обесценение производится и резерв под обесценение запасов создается на основании п. 30 ФСБУ 5/2019.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов ведется кассовым методом.

Доходы учитывают в момент поступления денег на расчётный счёт или в кассу организации. При этом не имеет значения, исполнил или нет получатель дохода свои обязательства перед плательщиком. То есть полученные, но ещё не отработанные авансы тоже учитывают при расчёте налога и авансовых платежей.

Расходы, уменьшающие сумму налога по УСН 6%

Сумма налога по УСН-доходы 6% может быть уменьшена на сумму расходов, указаны в ст. 346.21 НК РФ, таких как:

- Расходы на оплату Страховых взносов по наемным работникам.
- Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности, оплачиваемых за счет работодателя, но не покрытых страховыми выплатами по заключенным с работодателем на этот случай полисам.
- Платежи по договорам страхования временной нетрудоспособности (кроме несчастных случаев) сотрудников, если сумма предполагаемых в случае наступления страхового случая выплат не превышает суммы пособия, рассчитанного в соответствии с законодательством о соответствующем виде страхования.
- Расходы на страховые взносы предпринимателя за себя (для Индивидуальных предпринимателей).
- Расходы по оплате торгового сбора, установленного на территории осуществления деятельности, если уведомление о постановке на учет по конкретному объекту торговли было подано в соответствии с законодательством.

За счет указанных расходов налог по УСН можно уменьшить максимально на 50% для организаций с работниками, а для организаций без - на 100%.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб.

За 2025 г. изменения не вносились.

3.2. Основные средства и НМА

По состоянию на 31.12.2025г.:

Основные средства отсутствуют.

Объекты, подлежащие проверке на обесценение, отсутствуют.

Объекты финансовой аренды отсутствуют.

НМА отсутствуют

3.3. Запасы (строка 1160)

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	6	82	36
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства по строке 1250	6	82	36
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты	---	---	---
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6	82	36

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы	17 242	455	591
в том числе:			
Депозитные счета	16 697		
Задолженность Покупателей	407	287	375
Авансы, выданные Поставщикам	115	130	184
Прочие дебиторы	23	38	32

3.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные заемные средства	10 055	20 500	22 450

в том числе:			
Проценты к получению	-	-	-

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 170	335	278
в том числе:			
Задолженность по налогам и сборам	1 807	98	68
Прочие Кредиторы	361	161	142
Задолженность Поставщикам	2	76	68

3.8. Налоги

3.8.1. Налог уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы (6%).

3.8.2. Налог на добавленную стоимость

Общество в 2025г. не являлось плательщиком Налога на добавленную стоимость.

3.9. Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка по основному виду деятельности в 2025 году составила 6 862,0 тыс. руб.

Выручка по основному виду деятельности в 2024 году составила 6 577,0 тыс. руб.

3.10. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом: тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Охрана	94	83
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7	9
Оплата труда	1213	1440
Прочие	3944	2619
Амортизация	741	770

Страховые взносы	280	285
Услуги связи	43	43
Списание материалов	150	0
Имущественные налоги	71	71
Итого:	6 543	5 320

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2025 г. составили 30 206 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению в сумме 206 тыс. руб.
- Доходы от продажи имущества в сумме 30 000,00 руб.

Прочие доходы за 2024 г. составили 19 тыс. руб. , в том числе:

- Проценты к получению в сумме 19 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) представлены следующим образом: тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	55	42
Остаточная стоимость реализованного имущества	22 824	
Пени и штрафы в бюджет	50	
Списанная дебиторская задолженность	8	
Итого:	22 937	42

4. Информация о связанных сторонах Общества

Дочерних компаний Общество не имеет. Общество не участвует в совместной деятельности и пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной – не сформирован в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности;

6. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства в отчетном году не выдавались.

7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024г. значение показателя “Капитал и резервы” (строка 1370 Бухгалтерского баланса) составляет 3 267,00 тыс. руб.

За 2025г. сумма чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) составляет 5 646,00 руб.

По состоянию на 31.12.2025г. значение показателя “Капитал и резервы” (строка 1370 Бухгалтерского баланса) составляет 5 023,00 тыс. руб.

Разница составляет 3 890,00 тыс. руб. из-за начисленных дивидендов за 2024г.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий, которые можно характеризовать как события после отчетной даты и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

9. Судебные разбирательства.

В 2025 году судебные разбирательства с участием Общества отсутствовали.

Директор

Куликов О.Г.

«30» января 2026 г.