

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕНИКС»

ИНН 7715816512

Адрес: 127486, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бескудниковский, ш. Коровинское, д. 10

Отчетный период: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с [Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](#), действующими положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

ООО «ФЕНИКС» зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью.

Форма собственности — собственность иностранных юридических лиц.

Основной вид деятельности — торговая деятельность (реализация товаров основной номенклатурной группы).

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению в установленном порядке.

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно из года в год.

2.1. Общие принципы учета

Бухгалтерский учет ведется методом начисления с соблюдением допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- последовательности применения учетной политики.

2.2. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Выручка отражается по мере перехода права собственности на товары покупателю.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их возникновения.

2.3. Материально-производственные запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Оценка выбытия осуществляется по методу средней себестоимости.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению.

Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии признаков обесценения.

2.5. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства формируются в соответствии с ПБУ 8/2010.

В Обществе оценочные обязательства создаются исключительно по обязательствам по оплате отпусков работников, включая начисленные страховые взносы.

Резерв формируется ежемесячно исходя из начисленной заработной платы и количества неиспользованных дней отпуска.

По состоянию на 31.12.2025:

- по строке 1430 бухгалтерского баланса отражено 3 146 тыс. руб.;
- по строке 1540 отражено (539) тыс. руб.

Чистая величина оценочного обязательства по оплате отпусков составляет 2 607 тыс. руб.

Иных оценочных обязательств в 2025 году не формировалось.

2.6. Налог на прибыль

Общество применяет [ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»](#).

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства.

На 31.12.2025:

- Отложенные налоговые активы — 3 304 тыс. руб.;
- Отложенные налоговые обязательства — 1 098 тыс. руб.

Изменение отложенного налога на прибыль за 2025 год составило (24) тыс. руб.

Временные разницы формируются, в том числе, в связи с различиями порядка признания резерва отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Финансовые результаты деятельности

Выручка за 2025 год составила 39 830 тыс. руб.

Себестоимость продаж — 27 092 тыс. руб.

Валовая прибыль — 12 738 тыс. руб.

Коммерческие расходы — 15 231 тыс. руб.

Убыток от продаж — (2 493) тыс. руб.

Прочие доходы — 3 773 тыс. руб., в том числе курсовые разницы — 3 504 тыс. руб.

Прочие расходы — (2 501) тыс. руб.

Убыток до налогообложения — (1 221) тыс. руб.

Чистый убыток за 2025 год — (1 245) тыс. руб.

4. Финансовое положение на 31 декабря 2025 года

Валюта баланса — 36 442 тыс. руб.

4.1. Активы

Внеоборотные активы — 3 304 тыс. руб. (отложенные налоговые активы).

Оборотные активы — 33 138 тыс. руб., в том числе:

- запасы — 6 812 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность — 24 799 тыс. руб.;
- денежные средства — 1 365 тыс. руб.

4.2. Капитал

Уставный капитал — 200 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль — 4 773 тыс. руб.

Собственный капитал — 4 186 тыс. руб.

4.3. Обязательства

Долгосрочные обязательства — 4 244 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства — 28 011 тыс. руб., основную долю которых составляет кредиторская задолженность.

5. Непрерывность деятельности

Несмотря на получение убытка по итогам 2025 года, Общество сохраняет положительный собственный капитал, осуществляет хозяйственную деятельность и не имеет обязательств по банковским кредитам.

Руководство считает применение допущения непрерывности деятельности обоснованным.

Настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «ФЕНИКС» на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Генеральный директор

_____ /Ханафин М.Х./