

**Пояснения
к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год**

I. Информация об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕЙРИКС".
- 1.2. Краткое наименование организации: ООО "ФЕЙРИКС".
- 1.3. ИНН 9709055849, КПП 770901001, ОКТМО 45375000, ОГРН 1197746633512.
- 1.4. Юридический и почтовый адрес: город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Сыромятническая, д. 5, стр. 3А, помещ. 6/2/4
- 1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: Гусев Глеб Георгиевич, генеральный директор.
- 1.6. Ведение бухгалтерского учета возложено на: Гусев Глеб Георгиевич, генеральный директор.
- 1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 33.
- 1.8. Размер уставного капитала организации: 10 000 ,00 руб. Доля в Уставном капитале в размере 100% принадлежит единственному участнику Общества – гражданину РФ Гусеву Глебу Георгиевичу.
- 1.9. Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и прочих доходов) без учета НДС за 2024 и 2025 гг. соответственно: 162 458 тыс. руб. и 285 924 тыс. руб.
- 1.10. Дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.11.2019г.
- 1.11. Основные виды деятельности организации: Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

II. Основные положения учетной политики.

2.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- 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.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Если показатель из минимального перечня, подлежащего раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует у организации, соответствующая строка исключается из формы отчетности по пп «б» пункта 66 ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. В случае наличия существенной информации, такая информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской финансовой отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3. Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется. Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.5. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном

периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, обработка данных; деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

III. Пояснения

3.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены на 2025г, 2024г, 2023г следующие значения:

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|-------|-------|------|
| Материальные внеоборотные активы | 2 792 | 4 098 | 851 |
| <i>в т.ч. Основные средства</i> | 2 792 | 4 098 | 851 |

Данные материальные внеоборотные активы относятся к офисной технике (ноутбуки) и используются для производственной деятельности Организации.

3.2. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены на 2025г, 2024г, 2023г следующие значения:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 3 138 | 5 325 | - | (2 777) | - | - | 5 449 |
| | За 2024 г. | 1 220 | 2 393 | - | (476) | - | - | 3 138 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 501 | 289 | - | (1 572) | - | - | 218 |
| | За 2024 г. | 734 | 993 | - | (225) | - | - | 1 501 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 972 | 4 808 | - | (972) | - | - | 4 808 |
| | За 2024 г. | - | 972 | - | - | - | - | 972 |

| | | | | | | | | | |
|---|------------|-------|-------|---|---------|---|---|---|-------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 381 | - | - | - | - | - | - | 145 |
| | За 2024 г. | 374 | 145 | - | (138) | - | - | - | 145 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 72 | - | - | (21) | - | - | - | 51 |
| | За 2024 г. | - | 72 | - | - | - | - | - | 72 |
| Расходы будущих периодов по договорам страхования | За 2025 г. | 212 | 228 | - | (212) | - | - | - | 228 |
| | За 2024 г. | 112 | 212 | - | (112) | - | - | - | 212 |
| Итого | За 2025 г. | 3 138 | 5 325 | - | (2 777) | - | - | X | 5 449 |
| | За 2024 г. | 1 220 | 2 393 | - | (476) | - | - | X | 3 138 |

В строке «Краткосрочные финансовые вложения» представлены краткосрочные депозиты, размещенные в банках на расчетных счетах Организации. На конец 2023г в размере 98 000 тыс.руб., на конец 2024г в размере 74 000 тыс.руб., на конец 2025г в размере 126 016 тыс.руб.

3.3. По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражены на 2025г, 2024г, следующие значения:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 12 508 | 8 210 | - | (9 499) | - | - | 11 220 |
| | За 2024 г. | 15 090 | 9 564 | - | (12 146) | - | - | 12 508 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 74 | - | - | (74) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 863 | 74 | - | (863) | - | - | 74 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 9 400 | - | - | (9 400) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 10 560 | 9 400 | - | (10 560) | - | - | 9 400 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 2 719 | 2 787 | - | - | - | - | 5 506 |
| | За 2024 г. | 3 144 | - | - | (425) | - | - | 2 719 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | 4 663 | - | - | - | - | 4 663 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 298 | - | - | (298) | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 315 | 761 | - | (24) | - | - | 1 051 |
| | За 2024 г. | 225 | 90 | - | - | - | - | 315 |
| Итого | За 2025 г. | 12 508 | 8 210 | - | (9 499) | - | X | 11 220 |
| | За 2024 г. | 15 090 | 9 564 | - | (12 146) | - | X | 12 508 |

3.4. По строке 2350 «Прочие расходы» отражены на 2025г, 2024г, следующие значения:

| | 2025 | 2024 |
|---|---------|---------|
| Прочие расходы | (1 625) | (1 555) |
| <i>в т.ч. Расходы на услуги банков</i> | (262) | (549) |
| <i>в т.ч. Списание расходов прошлых лет</i> | (250) | (58) |
| <i>в т.ч. Отклонение курса валют и курсовые разницы</i> | (1 113) | (948) |

Дополнительно Организация раскрывает существенную информацию о капитале за 2024 и 2025 гг. и представляет ее в виде таблицы ниже:

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|--|----------|
| На 31 декабря 2023 г. | 3100 | 10 | 86 619 | 86 629 |
| Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3110 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3120 | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 г. после корректировки | 3101 | 10 | 86 619 | 86 629 |
| За 2024 г. | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | 37 489 | 37 489 |
| Переоценка внеоборотных активов | 3212 | - | - | - |
| Дивиденды | 3227 | - | (55 177) | (55 177) |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - |
| Иные изменения - всего | 3240 | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. | 3250 | 10 | 68 932 | 68 942 |
| На 31 декабря 2024 г. | 3200 | 10 | 68 932 | 68 942 |
| Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3210 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3220 | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. после корректировки | 3201 | 10 | 68 932 | 68 942 |
| За 2025 г. | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | 112 237 | 112 237 |
| Переоценка внеоборотных активов | 3312 | - | - | - |
| Дивиденды | 3327 | - | (38 768) | (38 768) |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - |
| Иные изменения - всего | 3340 | - | - | - |
| На 31 декабря 2025 г. | 3300 | 10 | 142 400 | 142 410 |

Дополнительно Организация раскрывает существенную информацию о движении денежных средств за 2024 и 2025 гг. и представляет ее в виде таблицы ниже:

| Наименование показателя | Код | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|------|------------|------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 266 264 | 150 634 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 4111 | 262 008 | 150 489 |
| арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |

| | | | |
|---|------|-----------|-----------|
| процентов по дебиторской задолженности покупателей | 4114 | - | - |
| Свернутое сальдо по НДС | | 3 986 | - |
| прочие поступления | 4119 | 270 | 145 |
| Платежи - всего | 4120 | (167 677) | (130 358) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (45 727) | (27 557) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (115 860) | (97 214) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа, УСН | | (5 827) | (5 224) |
| прочие платежи | 4129 | (263) | (363) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 98 587 | 20 276 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 11 356 | 33 467 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | 24 000 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 11 356 | 9 467 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (52 016) | - |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (52 016) | - |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (40 660) | 33 467 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (38 768) | (55 177) |
| в том числе: | | | |

| | | | |
|---|------|----------|----------|
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (38 768) | (55 177) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (38 768) | (55 177) |
| Сальдо денежных потоков за период | 4400 | 19 159 | (1 434) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода | 4450 | 214 | 1 648 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода | 4500 | 19 373 | 214 |
| Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Генеральный директор _____



/ Гусев Г. Г.