

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах ООО «ФРЕЯ» за 2025 год**

г. Санкт-Петербург

Оглавление

Введение	3
1. Общая информация	3
1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала	4
1.2 Информация об органах управления	4
1.3 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчётный год	4
2. Основные положения учётной политики	5
2.1 Основа составления	5
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3 Финансовые вложения	6
2.4 Уставный капитал	7
2.5 Кредиты и займы полученные	7
2.6 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	7
3. Раскрытие существенных показателей	8
3.1 Финансовые вложения	8
3.2 Дебиторская задолженность	8
3.3 Кредиторская задолженность	8
3.4 Кредиты и займы	9
Риски хозяйственной деятельности	9

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ФРЕЯ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, утверждёнными нормативными документами. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФРЕЯ"
Сокращенное наименование	ООО "ФРЕЯ"
Юридический адрес	192131, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ивановский, ул Ивановская, дом 6, литера А, квартира 43
Фактический адрес	192131, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ивановский, ул Ивановская, дом 6, литера А, квартира 43
Почтовый адрес	192131, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ивановский, ул Ивановская, дом 6, литера А, квартира 43
Телефон	+79219556891
Адрес электронной почты	freia021@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7811776622

Код ОКПО		51811421
Код ОКТМО		40379000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)		47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год		0

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Балунову Михаилу Викторовичу.

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор
Балунов Михаил Викторович

Главный бухгалтер — Балунов Михаил Викторович.

1.3 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчётный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 1 581 992 руб.;

по прочим видам деятельности (ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками) — 588 667 руб.;

прочие доходы — 11 610 руб.

Затраты составили:

приобретение товаров, сырья, услуг — 2 004 985 руб.;

прочие расходы — 9 635 руб.

2. Основные положения учётной политики

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Учётная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ1/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2023 № 5-23.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения(погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен. Срок обращения (погашения) таких активов

и обязательств определяется условиями соответствующим договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчётной даты.

Если активы и обязательства на начало отчётного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчётного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдёт более чем через 12 месяцев после отчётной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчётного периода, и наоборот.

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учёта по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный займ, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования, договору простого товарищества и др.

2.4 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.5 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учёта общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заёмные обязательства, отражённые в бухгалтерском учёте как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчётности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.6 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество не ведёт учёт отложенных налоговых активов и обязательств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённым приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчётном(налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества(работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражён выданный беспроцентный долгосрочный займ.

3.2 Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность:

	тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	22	22
Расчёты с покупателями/агентами	95	6
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	16	20
ИТОГО	133	48

Дебиторская задолженность по строке 1240 бухгалтерского баланса не является просроченной либо сомнительной.

3.3 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

	тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчёты с поставщиками	24	3

Расчёты с бюджетом		34	17
Итого:		58	20

3.4 Кредиты и займы

В 2024 году Обществу предоставлен беспроцентный займ.

4. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удерживать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «ФРЕЯ»  / Балунев М.В.

20.01.2026