«Ферма Клуб»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 3666248722 КПП 366201001 ОГРН 1203600022460

394026, Воронежская область, г Воронеж, ул.Текстильщиков, д. 6, офис 1, ком. 2

Тел. 8(473)234-38-89; 8(909)215-50-73; e-mail: fermaclub@list.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1.Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование- ООО «Ферма Клуб». Юридический адрес: 394026, Россия, Воронежская обл., г. Воронеж,ул.Текстильщиков,д.6,офис 1,ком.2. Дата регистрации 28 июля 2020 г. с присвоением ОГРН 1203600022460 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 3666248722, КПП 366201001.

Основной вид деятельности Торговля оптовая мясом и мясными продуктами. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 2 человека.

Уставный капитал составляет 30 000,00 руб.

Сведения об участниках:

Саввин Н.Н.

Номинальная стоимость- 10 000,00

Размер доли (в простых дробях)-1/3

Ледовской С.А.

Номинальная стоимость- 10 000,00

Размер доли (в простых дробях)-1/3

Шамин Д.В.

Номинальная стоимость- 10 000,00

Размер доли (в простых дробях)-1/3

Директор Общества-Д.В.Шамин

Общество применяет Общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2.Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.Регистры бухгалтерского учета

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

4. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Ферма Клуб» составлена в тыс.руб.

5. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

6. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики	**Основание**	
	Основные средства	
Принятие к учету основных средств	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары.	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	

	производится	
Расходы на продажу	ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме	п. 9 ПБУ 10/99
Расходы по кредитам и займам	признаются прочими расходами	п.8 ПБУ 10/99
Расходы будущих периодов	списываются равномерно	

7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

8.Отгрузка без перехода права собственности

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общество доставляет продукты питания на Камчатку, Приморский край, Сахалин.

Для поставки продуктов питания применяем мультимодальную грузоперевозку, груз доставляется в течение периода от месяца до двух месяцев, следовательно для доставки контейнера используются несколько видов транспорта по пути следования контейнера в адрес Покупателя (автомобильный, железнодорожный ,морской).

Согласно 21 главы НК «Налог на добавленную стоимость» (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), реализация товаров представляет собой объект налогообложения по НДС. Следовательно, после отгрузки товара Организация обязана начислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и отразить эту операцию в учете. Моментом определения налоговой базы по НДС, в соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ. В письме Минфина от 11 марта 2013 года № 03-07-11/7135 финансистами высказано мнение, что если отгрузка товара была произведена в одном налоговом периоде, а право собственности на этот товар переходит к покупателю в другом периоде, то начисление НДС следует произвести в том периоде, в котором осуществлена отгрузка, независимо от момента перехода права собственности. В соответствии с письмами Минфина России от 1 ноября 2012 года № 03-07-11/473, от 1 марта 2012 года № 03-07-08/55, от 13 января 2012 года № 03-07-11/08, от 22 июня 2010 года № 03-07-09/37 под датой отгрузки (передачи) товаров понимается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи) для доставки товаров покупателю. В письме Минфина № 03-07-11/7135 финансистами высказано мнение, что если отгрузка товара была произведена в одном налоговом периоде, а право собственности на этот товар переходит к покупателю в другом периоде, то начисление НДС следует произвести в том периоде, в котором осуществлена отгрузка. В соответствии с письмами Минфина от 11 марта 2013 года № 03-07-11/7135, от 8 сентября 2010 года № 03-07-11/379 в силу того, что момент определения налоговой базы по НДС не привязан к переходу права собственности на товар, признаваемому реализацией в целях налогообложения, начислить сумму налога продавец обязан именно в день фактической отгрузки товара, первого

по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя, т.е. на дату отгрузки товара (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ.)
Налог на прибыль
Выручка от реализации товаров (без НДС) в налоговом учете признается доходом от реализации на дату перехода права собственности на них к покупателю (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ). Стоимость приобретения товаров, отгруженных покупателю, относится к прямым расходам на дату их реализации, т.е. на дату перехода к покупателю права собственности (абз. 3 ст. 320, пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).
Следовательно, при расчете налога на прибыль Выручка возникает в том периоде, в котором товары были реализованы (п.3 ст.271 НК РФ). Под реализацией понимается переход права собственности на отгруженные товары (п.1 ст.39 НК РФ).

9. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету две легковые машины.

10. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары, продукты питания, приобретенные для дальнейшей продажи.

11. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	25.12.2025	–
Товары	25.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

12. Информация о бенефициарах

Общество не имеет бенефициарного владельца-физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающие участие более 25 % в капитале Общества), либо имеет контролировать действия Общества.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 30 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью организации и ее платежеспособностью. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 16 марта 2026 года.

Директор Д.В.Шамин