

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2025 г.
ООО «Фервей»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 02.02.2022г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1227800011713. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 02.02.2022г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №26 по Санкт-Петербургу (код 7814) с присвоением ИНН юридического лица 7814803850 и кодом причины постановки на учет 781401001. Местом нахождения Общества является - Россия, 197371, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Озеро Долгое, пр-кт Комендантский, дом 17, корпус 1, литера А, квартира 855. Фактическое место нахождения – Россия, 197371, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Озеро Долгое, пр-кт Комендантский, дом 17, корпус 1, литера А, квартира 855.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность работающих: за 2024 год – 1 человек.

Исполнительный орган: Генеральный директор Зиатдинова Эльвина Зофаровна.

2. ООО «Фервей» - коммерческая организация. Бенефициарным владельцем общества является Зиатдинова Эльвина Зофаровна. Личные данные бенефициарного владельца в настоящих пояснениях не раскрываются на основании 152-ФЗ «О персональных данных».

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал отсутствует.

На дату формирования бухгалтерской отчётности за 2025 год производилось распределение прибыли на основании решений: №34 от 16.01.25г., №35 от 31.01.25г., №36 от 10.02.25г., №37 от 18.02.25г., №38 от 24.02.25г., №39 от 05.03.25г., №40 от 28.03.25г., №41 от 04.04.25г., №42 от 10.04.25г., №43 от 15.04.25г., №44 от 21.04.25г., №45 от 06.05.25г., №46 от 14.05.25г.

3. В соответствии с п.11.1. Устава органами управления Обществом являются: Генеральный директор Зиатдинова Эльвина Зофаровна. В соответствии с п.11.5.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. В период с 28.01.2022 г. по настоящее время генеральным директором является Зиатдинова Эльвина Зофаровна (согласно Решения единственного учредителя № 1 от 28.01.22г, утвердившего полномочия генерального директора сроком на 5 (пять) лет).

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

- начиная с 2022 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:
- на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);

- объекты имущества стоимостью до 100 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- выручка от реализации или иного выбытия ценных бумаг определяется исходя из цены продажи или иного их выбытия, а также из суммы накопленного купонного дохода, уплаченного покупателем налогоплательщику. Согласно пункту 3 статьи 271 НК РФ датой признания дохода в налоговом учете является дата перехода права собственности на ценные бумаги. Но при этом в доход не включается сумма накопленного купонного дохода, ранее учтенная при налогообложении (п. 7 ст. 214.1 и п. 2 ст. 280 НК РФ).
- налоговая база по операциям с ценными бумагами рассчитывается отдельно от налоговой базы по иным хозяйственным операциям.
- доходы (расходы) налогоплательщика при реализации (приобретении) или выбытии ценной бумаги при открытии (закрытии) короткой позиции определяются в соответствии со статьями 280, 302, 303, 305, 326 и 329 НК (в части доходов от поставки базисного актива и расходов в виде стоимости базисного актива) с учетом особенностей, установленных настоящей статьей в отношении процентного (купонного) дохода, и учитываются при определении налоговой базы на дату закрытия короткой позиции по этой ценной бумаге. То есть на дату приобретения ценных бумаг для исполнения обязательств по договору займа по возврату ЦБ организация определит налоговую базу по короткой позиции: в составе доходов будет учтена сумма дохода от реализации ценных бумаг, полученных по договору займа, а в составе расходов - цена приобретения ценных бумаг, которые требуются для исполнения договора займа (п. 2, 3 ст. 280 НК).
- учет доходов (расходов) по РЕПО. Для целей налогообложения по сделкам РЕПО учитывается только финансовый результат. Определяется он как разница между ценами по 2-й и 1-й частям сделки. При этом:
 - положительная разница признается доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав внереализационных доходов;
 - отрицательная разница признается расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав внереализационных расходов.
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Фервей» являются Вложения в ценные бумаги (код по ОКВЭД 64.99.1)

Согласно данным бухгалтерского учёта за 2025 год в учёте организации:

- объекты основных средств на сумму 0 тыс. руб.,
- запасы на сумму 0 тыс. руб.,
- заёмные средства привлекались в сумме 31145,0 тыс. руб.,
- резерв на оплату отпусков не создавался в связи с тем, что штат организации состоит из одного генерального директора, являющегося учредителем Общества.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2024 год	2025 год
Финансовые результаты				
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные) доля от всех доходов	стр.2310 ф.2	тыс.руб. %	436 0,006%	0 0%
Проценты к получению: доля от всех доходов	стр.2320 ф.2	тыс.руб. %	1792 0,0267%	515 0,005%
проценты по депозитам			0	0
проценты по выданным займам			1792	515
Проценты к уплате	стр.2330 ф.2	тыс.руб.	-503	-329

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2024 год	2025 год
доля от всех расходов		%	0,008%	0,003%
Прочие (внереализационные) доходы:	стр.2340 ф.2	тыс.руб.	369961	292685
доля от всех доходов		%	5,52%	2,94%
лицензионные платежи за пользование НМА			0	0
прочие доходы			369961	292685
Прочие (внереализационные) расходы:	стр.2350 ф.2	тыс.руб.	-287766	-200108
доля от всех расходов		%	4,32%	2,006%
услуги банка			-55	-149
Комиссии по сделкам РЭПО			-747	-436
прочие расходы (комиссии ФОРТС, комиссии за займ ДС, Вар. маржа, убыток по операции займа, Комиссионное вознаграждение, проценты по договорам займов)			-286963	-199523
Погашенный НКД				
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	43808	-5974
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-8674	-0
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-8674	-0
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		-0	-0
Прочие платежи за счёт прибыли (предварительные дивиденды)	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	-0	-0
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	35134	-5974
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на начало периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	0	0
поступило объектов НМА			0	0
выбыло объектов НМА (по остаточной стоимости)			0	0
амортизация за отчётный период:			0	0
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на конец периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	0	0
доля от валюты Баланса		%	0%	0%
первоначальная стоимость			0	0
сумма накопленного износа			0	0
Отложенные налоговые активы (сч.09 «Налоговый убыток, переносимый на следующие периоды»), остаток на начало периода:	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	0	0
начислено (Дт-09 Кт-68.4)			0	0
использовано (Дт-68.4 Кт-09)			0	0
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	0	0
доля от валюты Баланса		%	0%	0%
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	58864	90192
доля от валюты Баланса		%	12,75 %	99,71 %
переплата на едином налоговом счете			712	514
авансы выданные поставщикам (сч.60.02)			189	190
переплата по налогу на прибыль сч.68.04				
НДС по приобретенным ценностям (сч.19)			61	161
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч.76.05)			30	32
расчеты с брокерами (сч.76БР)			57872	89455
Финансовые вложения (сч.58.03 «Займы выданные») на конец периода:	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	402570	0
доля от валюты Баланса		тыс.руб. %	0 87,22%	0 0%
Остаток ден.средств (сч.50, 51, 55.3 депозиты) на начало периода:		тыс.руб.	110	120
поступило			84371	80437
выбыло			-84360	-80455
остаток на конец периода		тыс.руб.	121	102
доля от валюты Баланса		%	0,026%	0,11%
Нераспределённая прибыль на начало периода:		тыс.руб.	27618	27743
отчётного периода			35134	-5974
использовано (выплата дивидендов)			0	0
остаток на конец периода	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	-35009	-15401
доля от валюты Баланса		%	27743 6,01 %	6368 7,04 %
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	0	0
доля от валюты Баланса		%	0%	0%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			0	0
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			0	0
расчёты по налогам (сч.68)			0	0
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			0	0
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			0	0
расчёты по авторским вознаграждениям (сч.76.5)			0	0
расчёты по авторским вознаграждениям (сч.76.41)			0	0
расчёты с разными кредиторами по договорам цессии (сч.76.9)			0	0
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	461581	90455

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2024 год	2025 год
Чистые активы Общества		тыс.руб.	27753	6378
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	2775,3	637,8

6. В течение отчётного периода были заключены следующие договора займа.

- с аффилированными лицами за 2025 год (в тыс.руб.):

Наименование кредитора, № договора, дата договора	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Получен займ тыс.руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Зиатдинова Эльвина Зофаровна Договор займа №15 от 19.06.25		5500,0	5012,0	488,0
Зиатдинова Эльвина Зофаровна Договор займа №16 от 05.09.25		2500,0		2500,0
Зиатдинова Эльвина Зофаровна Договор займа №17 от 12.09.25		3500,0		3500,0
Зиатдинова Эльвина Зофаровна Договор займа №18 от 19.09.25		12000,0		12000,0
Зиатдинова Эльвина Зофаровна Договор займа №19 от 23.12.25		1145,0		1145,0
ИТОГО		24 645,0	5 012,0	19 633,0
Проценты по займам		0	0	0
ВСЕГО		24 645,0	5 012,0	19 633,0

- с банками и другими юридическими лицами за 2025 год (в тыс.руб.):

Наименование кредитора, № договора, дата договора	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Получен займ тыс.руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.
ИП Замолоцких В.А. Договор займа №10 от 21.03.2025		5000,0	5000,0	
ИП Замолоцких В.А. Договор займа №11 от 26.05.2025		1500,0	1500,0	
ИТОГО		6 500,0	6 500,0	0
Проценты по краткосрочным займам		147,8	147,8	0
ВСЕГО		6 647,8	6 647,8	0

7. Раскрытие информации о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 27.11.2020 № 287н) раскрывается информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу отнесены – генеральный директор Общества. В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды вознаграждений в тыс. руб.:

- Оплата труда с учетом НДФЛ (оклад) – 6000,0. Страховые взносы с ФОТ – 1290,8.
- Дивиденды учредителю Общества с учетом НДФЛ – 15401,0

8. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

8.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- а основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010 г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.
- «В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации резерв на отпуска создавался, т.к. среднесписочная численность общества 1 человек.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

8.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

8.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

8.4. В связи со специфичной деятельностью компании по итогу 2025г в организации сформировался убыток. Из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России и прочих других факторов, на рынке ценных бумаг наблюдается высокая волатильность. В связи с этим организация может заработать не только высокую прибыль, но и понести убытки. Общество не планирует существенного сокращения объемов в обозримом будущем и прекращения деятельности, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости.

Генеральный директор:

Зиатдинова Эльвина Зофаровна