

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФРЕЯ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не допущено.

Отчетность обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Организационно-правовая форма, реквизиты, руководство.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕЯ»
Сокращенное наименование	ООО «ФРЕЯ»
ИНН/КПП	6686071130 / 667801001
ОГРН	1156658073879
ОКПО	41752752
ОКОПФ	12300
Юридический адрес	620050, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Монтажников, стр. 24-Б офис 307А
Фамилия, имя, отчество генерального директора	Гладков Вадим Анатольевич
Контактная информация	+7-982-6638-000
Форма собственности	Частная

1.2 Создание и преобразование Общества

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 09.10.2015 года.

1.3. Структура собственности и управления (акционеры, совет директоров, реестродержатель).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества в сумме 10 000 рублей полностью оплачен. Единственным участником общества является Гладков Вадим Анатольевич.

1.4 Основной вид деятельности Общества:

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является 52.10 «Деятельность по складированию и хранению». Иные виды экономической деятельности в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.

1.5 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
3 чел.	10 чел.	7 чел.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации — российских рублях.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах рублей.

В соответствии с учётной политикой Общества ошибка признаётся существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один отчётный период она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, и приводит к искажению любой статьи (строки) бухгалтерской отчётности на 5 % и более.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых отчетных периодов, требующие внесения корректировок и ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики

В данном разделе раскрываются принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, знание о которых необходимо пользователям для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств.

В 2025 году в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с введением в действие с 01 января 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике носят обязательный характер и направлены на приведение правил учета в соответствие с требованиями новых стандартов.

Изменения применяются перспективно начиная с 1 января 2025 года. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (в частности, за 2024 год) не пересчитывались.

Внесенные изменения носят организационно-методический характер (определяют состав и детализацию отчетных форм, процедуру инвентаризации) и не оказали существенного количественного влияния на представление активов, обязательств, капитала, финансовых результатов и денежных потоков Общества в отчетности за 2025 год.

Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества в 2025 году и в последующих периодах, не вносилось.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных **допущений**:

- имущественной обособленности активов и обязательств Общества;
- непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Учетная политика применяется с соблюдением **требований** полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества **отсутствуют значительные неопределенности**, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Запасы

ФСБУ 5/2019 применяется Обществом ко всем видам запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд. К запасам Общества относятся:

- сырье и материалы;
- товары;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления в соответствии с требованиями п. 9-12 ФСБУ 5/2019:

- Для приобретенных запасов фактическая себестоимость включает суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу), невозмещаемые налоги (НДС и акцизы, не подлежащие вычету), таможенные пошлины и сборы, вознаграждения посредникам, а также транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР включаются в первоначальную стоимость соответствующей единицы запасов.

- Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (инвентарный номер партии).

- Оценка при выбытии (продажа) производится по средней себестоимости. По данной же оценке производится оценка остатков запасов на конец отчетного периода.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество на каждую отчетную дату проводит проверку дебиторской задолженности для оценки ее обесценения в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Задолженность признается сомнительной, если она не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). По сумме сомнительного долга создается резерв. Величина резерва определяется индивидуально по каждому должнику на основе профессионального суждения, с учетом срока просрочки и оценки вероятности погашения в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике Общества.

Первоначальная оценка задолженности соответствует условиям договоров и подтверждается первичными документами. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации (то есть за вычетом суммы созданного резерва).

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию, списываются с баланса на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя. Сумма списания относится на финансовые результаты в составе прочих расходов. Если ранее по такой задолженности был создан резерв, списание производится за счет его суммы.

2.4. Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора и требованиями п. 8 ПБУ 15/2008.

В бухгалтерском учёте расходы по займам (проценты, дополнительные расходы) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в соответствии с п. 4 ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов (консультационные и юридические услуги, экспертиза договора и т. п.), признаются равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) и включаются в состав прочих расходов.

2.5. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Моментом перехода права собственности, принятия работ (услуг) и, соответственно, датой признания выручки является дата подписания сторонами первичного документа, подтверждающего факт реализации (например, акта приема-передачи, товарной накладной, универсального передаточного документа).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие поступления (прочие доходы) признаются в порядке, аналогичном порядку признания выручки (п. 16 ПБУ 9/99), либо в соответствии с конкретными условиями, установленными ПБУ 9/99 для отдельных видов доходов (проценты, роялти и т.д.).

Учет доходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями:

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в части соответствия доходов и расходов).

2.6. Порядок формирования расходов

В соответствии с характером деятельности (оказание услуг / торговля) все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и продажей товаров, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учитывая, что процесс оказания услуг (реализации товаров) не приводит к формированию запасов готовой продукции, все коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг (товаров) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (принцип соответствия доходов и расходов периода).

Для обобщения информации обо всех текущих расходах, связанных с ведением обычной деятельности, используется синтетический счет 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете аккумулируются:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и страховые взносы с нее.
 - Арендная плата за офисные помещения.
 - Затраты на коммунальные услуги, связь, информационные и консультационные услуги.
 - Прочие административно-управленческие расходы.

Расходы, собранные на счете 26, ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»), формируя полную себестоимость оказанных услуг (проданных товаров) за отчетный период.

2.7. Прочие доходы и расходы

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.8. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Директор ООО «ФРЕЯ» _____ /Гладков В.А./

Дата 20.03.2026 г.