

Общество с ограниченной ответственностью «ФРЭЙМ»

ИНН 9729089638 КПП 772901001 ОГРН 1177746537363

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФРЭЙМ»
1.2. Сокращенное наименование: ООО «ФРЭЙМ»
1.3. Юридический адрес: 119330, г..Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Раменки, ул. Мосфильмовская, д. 17Б, помещ. 89
1.4. Основной ОКВЭД – 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2025год, включая обособленные подразделения: 25 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Ср.спис.числ.
Головное	3 человека
ОП ПАРНАС	8 человек
ОП ПУЛКОВО	7 человек
ОП БЕЛАЯ ДАЧА	7 человек

За 2025 год принято в организацию 9 сотрудников, уволено 13 сотрудников.

- 1.6. Сведения о руководителе: Генеральный директор Строчков Сергей Евгеньевич
1.7. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Организация не проводит проверку основных средств на обесценение.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Организация, руководствуясь п. 11, 12, 28 ФСБУ 25/2018, применяет упрощенный способ учета аренды.

Обязательство по аренде и право пользования активом не признаются.:

в отношении договоров аренды торговых помещений (торговых площадей в торговых центрах), по условиям которых:

- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует право выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости;
- предмет аренды не предполагается передавать в субаренду.

Арендные платежи признаются расходами по обычным видам деятельности на прямолинейной основе в течение срока действия договора аренды, в суммах, предусмотренных договором (Дт 44 (26)— Кт 60).

Переменные арендные платежи (процент от выручки, коммунальные платежи) признаются как расходы того периода, в котором возникли.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода (п. 9 ПБУ 10/99), за исключением транспортных расходов.

Транспортные расходы распределяются между реализованными и остающимися в наличии товарами пропорционально стоимости товаров, в соответствии с учетной политикой Общества.

Нераспределенная часть транспортных расходов на конец отчетного периода отражается в составе расходов будущих периодов на счете 44 и подлежит списанию на себестоимость продаж в последующие периоды по мере реализации соответствующих товаров.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Начиная с отчетности за 2025 год, заполнение показателей за 2025 и 2024 гг. по прочим доходам и расходам по одним и тем же фактам хозяйственной жизни выполнено с учетом п. 28 ФСБУ 4/2023.

2.10. Учет расчётов по налогам и сборам

Расчеты по налогам и сборам с 01.01.2023 осуществляются через единый налоговый счет в соответствии с главой 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 517	(2 220)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	2 517	(2 338)
	За 2024 г.	2 292	(1 756)	225	-	-	(465)	-	-	-	-	-	2 517	(2 220)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	225	(13)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	225	(46)
	За 2024 г.	-	-	225	-	-	(13)	-	-	-	-	-	225	(13)
Офисное оборудование	За 2025 г.	330	(310)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	330	(330)
	За 2024 г.	330	(261)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	330	(310)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 962	(1 897)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 962	(1 962)
	За 2024 г.	1 962	(1 494)	-	-	-	(403)	-	-	-	-	-	1 962	(1 897)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	179	297	537
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	179	212	-
Офисное оборудование	-	20	68
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	65	468

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически е затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	78 044	-	28 678	(71 004)	-	-	X	X	35 717	-
	За 2024 г.	78 341	-	57 720	(58 017)	-	-	X	X	78 044	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	596	(596)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	642	(642)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	77 325	-	27 521	(69 568)	-	-	-	-	35 277	-
	За 2024 г.	77 609	-	56 620	(56 904)	-	-	-	-	77 325	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	719	-	561	(840)	-	-	-	-	440	-
	За 2024 г.	732	-	458	(471)	-	-	-	-	719	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

(тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1 179	-	-
в том числе: Товары	1 179	-	-

Под пунктом 4.2 отражены остатки товаров ранее отгруженных ООО «ФРЭЙМ» на маркетплейсы.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 941	-	221	-	(5 454)	-	-	-	2 708	-
	3а 2024 г.	10 048	-	6 183	-	(8 290)	-	-	-	7 941	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 449	-	175	-	(2 810)	-	-	-	814	-
	3а 2024 г.	2 964	-	3 970	-	(3 485)	-	-	-	3 449	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 199	-	46	-	(2 199)	-	-	-	46	-
	3а 2024 г.	2 793	-	2 199	-	(2 793)	-	-	-	2 199	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 804	-	-	-	(21)	-	-	-	1 784	-
	3а 2024 г.	1 804	-	-	-	-	-	-	-	1 804	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	475	-	-	-	(465)	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	2 487	-	-	-	(2 012)	-	-	-	475	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
Итого	3а 2025 г.	7 941	-	221	-	(5 508)	-	-	X	2 654	-
	3а 2024 г.	10 048	-	6 183	-	(8 290)	-	-	X	7 941	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 828	5 388	-	(1 827)	-	-	6 390
	3а 2024 г.	4 363	-	-	(1 535)	-	-	2 828
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	2 688	-	-	(1 827)	-	-	861
	3а 2024 г.	4 223	-	-	(1 535)	-	-	2 688
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	140	5 388	-	-	-	-	5 529
	3а 2024 г.	140	-	-	-	-	-	140
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	22 803	16 789	-	(18 390)	-	-	21 203
	3а 2024 г.	13 562	21 341	-	(12 100)	-	-	22 803
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	15 691	15 271	-	(15 638)	-	-	15 324
	3а 2024 г.	10 553	15 687	-	(10 549)	-	-	15 691
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	823	-	5	-	-	828
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	80	-	-	-	-	80
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	5 385	-	-	(2 220)	-	-	3 165
	3а 2024 г.	-	5 385	-	-	-	-	5 385
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	309	-	-	-	-	309
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	97	-	-	-	-	-	96
	3а 2024 г.	633	-	-	(536)	-	-	97
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	534	-	-	(215)	-	-	319
	3а 2024 г.	1 141	-	-	(607)	-	-	534
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	445	10	-	-	-	-	456
	3а 2024 г.	415	34	-	(3)	-	-	445
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	652	295	-	(321)	-	-	625
	3а 2024 г.	821	235	-	(405)	-	-	652
Итого	3а 2025 г.	25 631	22 177	-	(20 217)	-	X	27 593
	3а 2024 г.	17 925	21 341	-	(13 635)	-	X	25 631

7. Обеспечение обязательств

Тыс.рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 263	2 283	2 277
в том числе: МЕГА 2 ООО	1 522	1 543	1 537
БЕЛАЯ ДАЧА ПАРК ООО	467	467	467
ПУЛКОВО АУТЛЕТ ООО	273	273	273

8. Уставный капитал общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

рубли

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Строчков Сергей Евгеньевич	7 500	75	7 500	75
2.	Хакимьянов Рустем Рафаэлевич	2 500	25	2 500	25
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Выручка и расходы

9.1. Выручка

тыс.рублей

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	80 641	105 790
в том числе: В специализированных магазинах	65 162	101 111
Оптовая торговля	14 644	4 679
Продажа на маркетплейсах	835	

9.2. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.рублей

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	69 864	55 671
Затраты на оплату труда	27 378	25 256
Отчисления на социальные нужды	5 673	4 783
Амортизация	117	465
Прочие затраты	27 095	31 223
Итого по элементам	130 128	117 398
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	280	13
Итого расходы по обычным видам деятельности	130 408	117 410

В 2025 году ООО «ФРЭЙМ» получило убыток в размере 51 282 тыс. рублей. Его возникновение обусловлено еще большим снижением выручки в указанном налоговом периоде по сравнению с предыдущим, а также высокой долей постоянных и прочих расходов.

Количественные показатели изменений:

Выручка снизилась на 25 149 тыс.руб (23,8%) - с 105 790 до 80 641 тыс.руб;

Запасы сократились на 42 327 тыс.руб (54,2%) - с 78 044 до 35 717 тыс.руб;

Заемные средства выросли на 1 651 тыс.руб (20,1%) - с 8 213 до 9 864 тыс.руб

Для обеспечения платежей по текущим расходам и устранения кассовых разрывов компания дополнительно привлекла заёмные средства под проценты.

Снижение выручки вызвано следующими факторами:

- уменьшением трафика в розничных магазинах. Для оценки посещаемости на входах в магазины установлены счетчики. Торговая точка в ТЦ «Мега Парнас» расположена рядом с площадью, которую ранее занимала IKEA; после ухода IKEA и отсутствия нового якорного арендатора поток потенциальных клиентов существенно сократился. Магазины в аутлет-центрах «Пулково» и «Белая дача» находятся на открытом воздухе, поэтому на их посещаемость заметно влияют погодные условия;
- усилением конкуренции со стороны интернет-площадок и универсальных розничных сетей;
- выходом основного поставщика, ООО «ЛАССИ», на маркетплейсы, где его продукция продается по ценам ниже розничных цен магазинов Общества, что усилило ценовую конкуренцию и негативно повлияло на спрос;
- переходом потребителей к сберегательной модели поведения, отдавая предпочтение недорогой детской одежде;
- ростом спроса на детские товары, бывшие в употреблении, но сохранившие хорошее состояние;

С целью оптимизации складских запасов и привлечения оборотных денежных средств ООО «ФРЭЙМ» в 2025 году предприняло следующие меры:

- реализовало устаревшие коллекции детской одежды через маркетплейсы с минимальной наценкой;
- распродало неликвидные остатки оптовым покупателям по минимальным ценам.

В результате массовой распродажи устаревших коллекций по минимальным ценам средняя реализационная цена составила 62% от учетной себестоимости товаров. Это решение являлось экономически обоснованным, поскольку позволило высвободить замороженные в неликвидных остатках оборотные средства (42,3 млн руб) и направить их на закупку актуального ассортимента для текущего сезона, а также на исполнение текущих обязательств перед персоналом, бюджетом и кредиторами.

Несмотря на убыток 2025 года, Общество сохраняет финансовую устойчивость:

- Чистые активы составляют 15 239 тыс.руб, что в 1 524 раза превышает уставный капитал (10 тыс.руб);
- Коэффициент текущей ликвидности 2,01 находится в пределах нормативного значения;
- Все обязательства перед кредиторами, бюджетом и персоналом исполнены своевременно.

Организация продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обычном режиме.

Для возврата к прибыльной деятельности Общество в 2026 году планирует:

- работать с обновленным ассортиментом актуальных коллекций с нормальной торговой наценкой;
- усилить контроль за маржинальностью товарных позиций;
- оптимизировать структуру постоянных расходов;
- проанализировать эффективность торговых точек и при необходимости пересмотреть локации с низкой посещаемостью.

Генеральный директор _____ Строчков Сергей Евгеньевич

25 марта 2026 г.