

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

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Феракс"

Сокращенное наименование: ООО «Феракс»

Дата государственной регистрации: 27.01.2017 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1172651001401

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2635225258

Место нахождения организации: 355042, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. 50 лет ВЛКСМ дом № 35, корпус 1, квартира 90

Уставный капитал: Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату:

- Шебзухов Ануар Ауэсович:

размер доли в % - 100%

размер доли в руб. – 10 000,00 руб.

Генеральный директор – Шебзухов Ануар Ауэсович

Главный бухгалтер - Шебзухов Ануар Ауэсович

1.2 Органы управления Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Шебзухов Ануар Ауэсович назначен генеральным директором Решением № 3 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Феракс» от 19.01.2022г.

1.3 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (код ОКВЭД 56.29)

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» требований учетной политики, утвержденной Обществом, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 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.

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
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных

- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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.

2.5 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.9 Изменения учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2025 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2024 году. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

2.10 Налоговый учет

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1 Материальные внеоборотные активы – код строки 1150

В т. ч.:

- основные средства

Стоимость на 31.12.2025г. - 3 264 тыс. руб.

В 2025 году Обществом основные средства не приобретались, отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. Изменение стоимости основных средств на 31.12.2025г. по отношению к стоимости на 31.12.2024г. произошло за счет начисления амортизации. В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – код строки 1170

В т.ч.:

- финансовые вложения

Стоимость на 31.12.2025г. – отсутствуют

В 2025 году финансовые вложения Общества отсутствуют, уменьшение стоимости финансовых вложений на 31.12.2025г. по сравнению со стоимостью на 31.12.2024г. произошло в результате возврата беспроцентного займа заемщиком.

3.3 Запасы – код строки 1210

В т.ч.:

- товары на складе

Стоимость на 31.12.2025г. – 630 тыс. руб.

3.4 Финансовые и другие оборотные активы – код строки 1240

В т.ч.:

- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Стоимость на 31.12.2025г. – 3 064 тыс. руб., из них:

- депозиты, размещенные в кредитных организациях – 3 064 тыс. руб.

3.5 Капитал – код строки 1300

Стоимость на 31.12.2025г. – 6 760 тыс. руб., из них:

- нераспределенная прибыль – 6 750 тыс. руб.

- уставной капитал – 10 тыс. руб.

3.6 Долгосрочные заемные средства – код строки 1410

В т. ч.:

- беспроцентный заем по договору

Стоимость на 31.12.2025г. – 33 тыс. руб.

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность – код строки 1520

В т.ч.:

- кредиторская задолженность

Стоимость на 31.12.2025г. - 942 тыс. руб., из них:

- задолженность поставщикам - 899 тыс. руб.

- задолженность покупателям- 1 тыс. руб.

- задолженность перед сотрудниками по оплате труда (з/п за декабрь 2025г.) – 8 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом – 34 тыс. руб.

3.8 Выручка – код строки 2 110

В т.ч.:

- выручка от реализации покупных товаров за 2025г. – 10 989 тыс. руб.

3.9 Расходы по обычным видам деятельности – код строки 2120

В т.ч.:

Себестоимость продаж за 2025г.- 10 896 тыс. руб., из них:

- стоимость реализованных покупных товаров - 8 789 тыс. руб.

- материальные затраты – 887 тыс. руб.

- услуги сторонних организаций - 249 тыс. руб.

- амортизация основных средств – 677 тыс. руб.

- оплата труда - 190 тыс. руб.

- имущественные налоги - 25 тыс. руб.

- страховые взносы - 59 тыс. руб.

- прочие расходы – 20 тыс. руб.

3.10 Прочие доходы – код строки 2340

В т.ч.:

- проценты к получению за 2025г. – 529 тыс. руб.

- страховое возмещение за 2025г. – 61 тыс. руб.

3.11 Прочие расходы – код строки 2350

В т.ч.:

Комиссия банка – 23 тыс. руб.

4. Анализ результатов деятельности

4.1. Чистая прибыль - код строки 2400

Чистая прибыль, полученная Обществом за 2025г. составила 482 тыс. руб., что является показателем эффективной финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Уменьшение размера чистой прибыли за 2025 год по отношению к показателям за 2024 год обусловлено падением уровня продаж, ввиду высокой конкуренции, уровня инфляции, роста цен, санкций.

Руководством Общества предпринимаются все необходимые действия, для повышения продаж, получения прибыли в дальнейшем. Общество планирует осуществлять деятельность в 2026г., ведет переговоры с новыми поставщиками товаров среди отечественных производителей, подготовку к заключению договоров.