

**УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА 2025 ГОД**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ФАНАГОРИЯ»**

**ИНН: 2311210036**

**адрес места нахождения: 350004, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. ИМ.  
КАЛИНИНА, Д. 83, ЛИТЕР Ж ПОМЕЩЕНИЕ 19**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ФАНАГОРИЯ»  
(ООО «ФАНАГОРИЯ»)**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом экономической деятельности ООО «ФАНАГОРИЯ» (далее по тексту – Общество) является торговля оптовая металлами в первичных формах (46.72.2)

**2. Основание составления отчетности**

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

**3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

**3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

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

**3.2. 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".

**3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

### **3.4. Признание доходов и расходов:**

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3.5. Прочие аспекты:**

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене поставщику. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по средней себестоимости.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.

## **4. Иная существенная информация**

Дата государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) — 01.04.2016 года (запись о государственной регистрации № 1162375006551 от 01.04.2016г).

### **4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса**

#### **4.1.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)**

Данный показатель включает в себя стоимость финансовых вложений. На 31.12.2025г сумма составляет **800 тыс. руб.** На 31.12.2024г – 1 001 тыс. руб.

#### **4.1.2. Запасы (стр. 1210)**

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 величина запасов составляет **4 866 тыс. руб.** и состоит из товаров. На 31.12.2024г – 7 825 тыс. руб.

#### **4.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)**

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных счетах (**6 тыс. руб.**). На 31.12.2024г – 8 тыс. руб.

#### **4.1.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)**

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.

На 31.12.2025 общая сумма составляет **28 700 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Финансовые вложения (депозиты) – 24 230 тыс. руб.**

- **Дебиторская задолженность контрагентов:** Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшей составляющей является задолженность покупателей (3 395 тыс. руб.). Также в данный показатель входят остаток подотчетных средств (67 тыс. руб.) и расходы будущих периодов (18 тыс. руб.). Срок погашения не превышает 12 месяцев.
- **Налоги, подлежащие вычету (возмещению) (990 тыс. руб.):** Включает оплаченные и не начисленные налоговые платежи на 31.12.2025.

На 31.12.2024 общая сумма составляет 27 286 тыс. руб. В состав показателя входят:

- **Финансовые вложения (депозиты) – 21 720 тыс. руб.**
- **Дебиторская задолженность контрагентов:** Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей (1 508 тыс. руб.), выданные поставщикам авансы (2 001 тыс. руб.), остаток подотчетных средств (67 тыс. руб.), расходы будущих периодов (19 тыс. руб.). Срок погашения не превышает 12 месяцев.
- **Налоги, подлежащие вычету (возмещению) (1 971 тыс. руб.):** Включает оплаченные и не начисленные налоговые платежи на 31.12.2024.

#### 4.1.5. Капитал (стр. 1300)

На отчетную дату показатель сформирован из уставного капитала и нераспределенной прибыли (34 365 тыс. руб.). На 31.12.2024г – 34 670 тыс. руб.

#### 4.1.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (7 тыс. руб.) (стр. 1520)

В состав показателя входят:

- **Кредиторская задолженность контрагентам (0 тыс. руб.):** главными составляющими являются авансы, полученные от покупателей за минусом НДС. Срок погашения не превышает 12 месяцев. На 31.12.2024г – 2 250 тыс. руб.
- **Налоги, подлежащие оплате (7 тыс. руб.):** показатель включает начисленные и не зачетные по сроку налоговые платежи на 31.12.2025. На 31.12.2024г – 59 тыс. руб.

### 4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – реализации товаров. Общая сумма выручки за 2025 год составила 4 854 тыс. руб., за 2024г – 1 236 тыс. руб.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с продажей товаров, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:
  - Себестоимость продаж: 4 721 тыс. руб. (2024г – 1 184 тыс. руб.).
  - Коммерческие и управленческие расходы: 2 096 тыс. руб. (2024г – 2 254 тыс. руб.).
  - **Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (6 817) тыс. руб. (2024г – 3 438 тыс. руб.)**
- **Прочие доходы:** Показатель включает следующие доходы:
  - Проценты к получению: 3 819 тыс. руб. (2024г – 2 280 тыс. руб.)
  - Прочие внереализационные доходы: 2237 тыс. руб. (2024г – 0 тыс. руб.)

- **Итого прочих доходов: 6 056 тыс. руб. (2024г – 2 280 тыс. руб.)**
- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:
  - Расходы на услуги банка: 31 тыс. руб. (2024г – 31 тыс. руб.)
  - Прочие внереализационные расходы, не принимаемые для НУ: 261 тыс. руб. (2024г - 12 тыс. руб.)
  - Прочие расходы-убытки прошлых лет и расходы по решению суда – 4 105 тыс. руб., (2024г – 0)
  - **Итого прочих расходов: 4 397 тыс. руб. (2024г – 43 тыс. руб.)**
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога на прибыль за 2025 год, исчисленной по правилам гл. 25 НК РФ. ПБУ 18/02 не применяется. Наибольший удельный вес имеет именно налог на прибыль организаций (0 тыс. руб.). В 2024г – 9 тыс. руб.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила – **убыток 304 тыс. руб.**, за 2024г – **прибыль 26 тыс. руб.**

### **4.3. Операции со связанными сторонами**

В соответствии с пунктом 46 (д) ФСБУ 4/2023 сообщаем следующую информацию о лице, обладающем прямым контролем над Обществом:

Контроль осуществляет участник – физическое лицо Иванов Иво Владимиров.

Единоличным исполнительным органом является директор Костенко Марина Александровна.

Размер выплат управленческому персоналу за 2025г составил 240 тыс. руб.

### **4.4. Судебные споры и иные обязательства**

На отчетную дату, а также на дату составления бухгалтерской отчетности судебных разбирательств в Организации не было.

### **4.5. Капитал и распределение прибыли**

#### **4.5.1. Уставный капитал**

Величина уставного капитала составила:

|                              | тыс. руб.            |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Наименование капитала</b> | <b>На 31.12.2025</b> | <b>На 31.12.2024</b> |
| Уставный капитал Общества    | 10                   | 10                   |

**Уставный капитал и доли участников:**

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Доля в уставном капитале принадлежит учредителю:

1. **Гражданин Республики Болгария Иванов Иво Владимиров, ИНН 010708206809, размер доли 100%;**

Доля является полностью оплаченной участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

#### **4.6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)**

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

#### **4.7. События после отчетной даты**

По состоянию на дату подписания отчетности (27 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.



Директор  /М.А. Костенко/

Дата: 27 марта 2026 г.