

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «ФРЕГАТ»

ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕГАТ» осуществляет следующие виды деятельности:

46.17 - Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года – директор Вострецов Александр Александрович.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

ООО «ФРЕГАТ» относится к субъектам малого предпринимательства, является микро-предприятием

Численность сотрудников организации:

На 31 декабря 2023 г. – 1

На 31 декабря 2024 г. – 2

На 31 декабря 2025 г. – 3.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2 Учетная политика

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.,

Активы со стоимостью меньше лимита отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, с одновременным принятием на забалансовый учет для обеспечения контроля сохранности.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет арендуемых объектов

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При получении объектов в лизинг общество право пользования активом признает по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок полезного использования права пользования лизингом определяется сроком договора.

Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в расходы на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Заемные средства

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Учет расходов и доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке товаров и переходу права собственности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

Денежные эквиваленты независимо от счета учета отражаются в строке бухгалтерского баланса 1250.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. В отношении показателей, объединенных в группы, приводится детализация существенных показателей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

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

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены, тыс. руб.:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	-------------------------	------------------	------------------	------------------

1	Товары	2522	3593	1891
	итого	2522	3593	1891

Запасов в залоге нет.

3.2. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках, а также денежные средства в кассе.

№	денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	на расчетном счету	330	181
2	касса	1917	287
	Итого	2248	468

3.3 Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность в составе, тыс. руб.:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	2892
2	Авансы выданы на приобретение товаров	44
4	расчеты по налогам и взносам	7
5	расчеты с прочими дебиторами	
	Итого	2943

Просроченной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4 Капитал

Выплата дивидендов в 2025 году не осуществлялась

3.5 Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено, тыс. руб.:

№	Кредитор	На 31.12.2025
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	3340
1.1	<i>товары</i>	1841
1.2	<i>услуги</i>	1499
2	Авансы полученные, в том числе:	
2.1	<i>товары</i>	9
2.2	<i>НДС по авансам и предоплатам</i>	-2
3	Задолженность перед персоналом организации	0
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30
5	Задолженность по налогам и сборам	400
6	Задолженность участникам (учредителям) по займам полученным	1278
	Итого	5055

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1 Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.
Материальные затраты	175
Затраты на оплату труда	870
Отчисления на социальные нужды	251
Амортизация	
Прочие затраты	71
Транспортные услуги	902
Себестоимость товара	19239
Итого расходы по обычным видам деятельности	21508

4.2 Прочие расходы

	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год
	Прочие расходы, из них	3978
1	Списание просроченного товара	2756
2	Пересорт товара	1197
3	расходы на услуги банка	25

4.3 Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 25% (за 2024г. – 20%. Отложенный налог на прибыль организация, как субъект МСП, не рассчитывает.

5.Иная информация

5.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ФРЕГАТ», отсутствуют.

5.2 Сведения о бенефициарах

Бенефициаром компании является физическое лицо, единственный учредитель, гражданин РФ (Россия). За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило.

Директор _____Вострецов А.А.

31 марта 2026 г.