

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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Фаренгейт» за 2025 год.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Фаренгейт».
- 1.2. Юридический адрес: 432032, Россия, г.Ульяновск, ул.Октябрьская, дом 41, кв.36
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 432032, Россия, г.Ульяновск, ул.Октябрьская, дом 41, кв.36
- 1.4. Дата государственной регистрации 11.10.2019г.
- 1.5. Основной государственный регистрационный номер Общества: 1197325016327
- 1.6. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 15,0 тыс.руб. Участниками являются:
- Е.Е. Царапкина с долей 33,33 процентов;
  - С.Ю. Шишлов с долей 33,34 процентов;
  - Доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей обществу 33,33 процента.
- 1.7. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек

- 1.8. Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Шишлов Сергей Юрьевич.
- 1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.10. Основным видом деятельности ООО «Фаренгейт» является торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (код ОКВЭД 46.38.1).

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **2.2. 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.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

## **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,0 тыс.руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ожидаемый срок эксплуатации объекта ОС, с учетом производительности или мощности, определяется на основании технической документации объекта ОС, при ее отсутствии – на основании экспертной оценки сотрудников предприятия и опыта эксплуатации аналогичных объектов ОС. При отсутствии опыта эксплуатации аналогичных ОС, срок эксплуатации может определяться на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

Переоценка основных средств не производится.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - здания;
  - машины и оборудование (кроме офисного);
  - офисное оборудование;
  - транспортные средства;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;

- капитализируемые затраты;
- капитальные вложения в основные средства;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств, включая:
  - право пользования активом.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Лицензии и разрешения;
- Неисключительные лицензии на программные продукты (ПО);
- Секреты производства (ноу-хау);
- Товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- Прочие 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

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).

## 2.7. Учет денежных средств

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

## 2.8. Запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Затраты на приобретение запасов, перечисленных в пп. «а,б» п.3 ФСБУ 5/2019, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затраты на приобретение запасов, перечисленных в пп. «г» п.3 ФСБУ 5/2019, отражаются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Стоимость запасов для управленческих нужд не включаются в расходы при приобретении, при их учете применяется ФСБУ 5/2019.

## **2.9. 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).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка:

- выручка от продажи;
- выручка от прочей реализации.

В составе прочих доходов выделяются:

- поступления от аренды имущества;
- иные доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

На отчетную дату НМА отсутствуют, операции по приобретению или созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по строке 1150 «Основные средства» баланса состоят из права пользования активом предмета лизинга (транспортного средства) по договору финансовой аренды (лизинга) № АЛ 214797/01-22СПБ от 01.09.2022.

В 2025г. произошло выбытие права пользования активом предмета лизинга (FORD TRANSIT гос. № М995НВ73), в связи с уступкой прав и обязанностей по Договору финансовой аренды (лизинга) от "23" ноября 2020 г. № 26263-КЗН-20-АМ-Л.

В 2025г., в связи с изменением условий аренды (лизинга) по договору № АЛ 214797/01-22СПБ от 01.09.2022, произведен пересмотр фактической стоимости ППА.

Наличие и движение, амортизация прав пользования активами представлены в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## **5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

## **6. ЗАПАСЫ**

Основную долю запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса, в размере 100%, составляют товары.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основную долю финансовых и других оборотных активов по строке 1210 бухгалтерского баланса, в размере 52%, составляет дебиторская задолженность и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в размере 48%.

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства по строке 1450 по состоянию на 31.12.2025г. состоят из долгосрочных обязательств по аренде (лизингу) в размере 1 024 тыс. руб.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в части представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- показатели долгосрочной и краткосрочной задолженности (классифицированы по новым критериям).

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2023-2024 гг.

В бухгалтерский баланс:

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	(1 484)	3 130	1 646	(1 639)	4 769	3 130
1520 «Краткосрочная задолженность»	1 484	84	1 568	1 639	237	1 876

На 31 декабря 2025 года Общество имеет краткосрочные заемные средства в размере 5 866 тыс.руб.

Просроченные и оценочные обязательства отсутствуют.

## 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности за 2024-2025гг. представлена ниже:

Наименование показателя	2025г. тыс.руб.	2024г. тыс.руб.
<b>Выручка, в т.ч.</b>	-	<b>357</b>
-выручка от реализации рыбопродукции	-	349
-услуги по перевозке и транспортировке груза	-	8
Себестоимость продаж	(179)	(746)
Управленческие расходы	(1 176)	(2096)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(1 355)</b>	<b>(2 485)</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Материальные затраты	-	210
Затраты на оплату труда	47	33
Отчисления на социальные нужды	14	10
Амортизация	880	2 192
Прочие затраты	413	397
Итого по элементам	1 355	2 842
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 355	2 842

Прочие доходы за 2025г. составили 1 645 тыс.руб, в т.ч. доходы от реализации права пользования активом предмета лизинга – 1 250 т.р., доход от сдачи имущества в аренду – 281 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025г. составили 1 094 тыс.руб, в т.ч. от выбытия предмета лизинга 515 тыс.руб.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялась реализация продукции. Отраженные в отчете расходы связаны с обеспечением непрерывности деятельности юридического лица. В 2025г. Общество получило прочие доходы от реализации права пользования активом, от сдачи имущества в аренду.

Общество своевременно исполняет обязанности по уплате налогов и взносов, расчетам с персоналом.

В целях получения выручки закуплены товары для перепродажи, планируется новая стратегия развития. Для финансирования текущей деятельности используются займы учредителей.

## 10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

## 11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращения деятельности в течение отчетного 2025 года не происходило. Руководство оценивает возможность продолжения деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев с отчетной даты) как высокую.

