Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «ФРИОН» (ООО «ФРИОН»)
ИНН 7713128366, КПП 772101001, ОГРН 1027700262457
Адрес: 109444, г.Москва, Сормовский проезд, д.11, стр.1, этаж 4, часть комн. 16

1. Общая информация об организации

ООО «ФРИОН» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основной вид деятельности:

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.36 - Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими

2. Дополнительные виды экономической деятельности по ОКВЭД:

46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

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

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2025г основных средств на балансе Общества нет.

4. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Стандарт применяется перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.55 ФСБУ 14/2022)

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение

Срок полезного использования НМА определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта**;**

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					амортизация	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	274	(221)	-	-	-	(2)	274	(223)
	За 2024 г.	274	(216)	-	-	-	(5)	274	(221)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	274	(221)	-	-	-	(2)	274	(223)
	За 2024 г.	274	(216)	-	-	-	(5)	274	(221)

из них исключительные права	За 2025 г.	274	(221)	-	-	-	(2)	274	(223)
	За 2024 г.	274	(216)	-	-	-	(5)	274	(221)

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		процентры (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения (предоставленные займы)	За 2025 г. [2]	140586		34950	30773					144763	
	за 2024 г. [3]	141213		22900	23527					140586	

6. Аренда

По договору аренды № Ф-04/18 от 17.07.2018г Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 109444, г.Москва, Сормовский проезд, д.11, стр.1.
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары, используемые в основной деятельности.
Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.
Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	574	45 744	(42 188)	X	X	4 130
	За 2024 г.	4 091	59 433	(62 950)	X	X	574
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	574	45 724	(42 172)	-	-	4 126
	За 2024 г.	4 091	59 433	(62 950)	-	-	574
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	20	(16)	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	по условиям договора

		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 774	85 841		96139		1 476
Расчеты с покупателями и заказчиками		-		-	-	-	
	За 2025 г.	11619	81436	-	91999	-	1056
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	155	4353	-	4129	-	379
Расчеты с подотчетными лицами		-	52	-	11	-	41
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

9. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 383	29 731	-	35777	-	10 338
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями по выплате доходов	За 2025 г.	12370	10000	-	13424	-	8946
		-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	3 586	19 722	-	22353	-	955

	Расчеты по налогам и сборам							
	Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	427	9	-	-	-	436

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000 руб. и оплачен полностью.
В 2025 году Обществом начислены дивиденды в сумме 10 000 000 руб.
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах за 2025г

Расшифровка коммерческих расходов

Амортизация НМА	2
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	25
Информационно-консультационные и юридические расходы	11
Прочие расходы	4
Расходы на аренду (в т.ч. коммунальные услуги)	248
Расходы на связь	36
Расходы на ФОТ оплата труда	12365
Страховые взносы	1986
Транспортные расходы на закупку товаров	16
ИТОГО	14694

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Жуков Андрей Валерьевич.

.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении капитала
- отчет о движении денежных средств
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор Жуков А.В.