Общество с ограниченной ответственностью
«АРМАДА-МЕТ»
632383, Новосибирская обл., г. Куйбышев, ул. Промышленная, д. 4, оф. 2
ИНН 5452005067 КПП 545201001 ОГРН 1195476083967
Бик 044525201 кор сч 30101810000000000201 р/сч 40702810729100035545
ПАО АКБ «Авангард», г. Москва

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Армада-Мет»

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Армада-Мет».
- **ИНН:** 5452005067.
- **Юридический адрес:** 632383, Новосибирская область, г. Куйбышев, ул. Промышленная, д. 4, офис 2.
- **Государственная регистрация:** Общество зарегистрировано 22.11.2019 г.
- Межрайонная инспекция ФНС России № 18 по Новосибирской области с 30 августа 2021 г.
- **Основной вид деятельности:** ОКВЭД 46.77 (Торговля оптовая металлами и металлическими рудами).
- **Состав отчетности:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н .
- **Система налогообложения:** Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с использованием упрощенных способов.

2. Краткое описание существенных элементов учетной политики

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

- **Способ ведения бухгалтерского учета:** Метод начисления.
- **Основные средства:** В связи с отсутствием основных средств на балансе организации (лимит стоимости актива для принятия к учету в составе ОС согласно учетной политике превышает стоимость имеющегося имущества), амортизация в 2025 году не начислялась. Все используемое имущество учитывается в составе материально-производственных запасов или списывается единовременно.
- **Признание доходов и расходов:** В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по методу начисления (в момент отгрузки товаров (работ, услуг) и возникновения затрат, независимо от факта оплаты).

3. Основные показатели деятельности за 2025 год

Финансово-хозяйственная деятельность организации за 2025 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Значение за 2025 год (тыс. руб.)	Примечание
Выручка от реализации	25 726	
Расходы по обычным видам деятельности	(21 315)	Включая себестоимость, коммерческие и управленческие расходы
Финансовый результат (прибыль/убыток) по данным бухгалтерского учета	**+4 411**	Сумма прибыли определяется как разница между всеми признанными в учете доходами и расходами.

Расшифровка расходов (в зависимости от существенности):

- Материальные расходы: [2.543] тыс. руб.
- Расходы на оплату труда и страховые взносы: [2.602] тыс. руб.
- Прочие расходы (аренда, услуги сторонних организаций и т.д.): [16 170] тыс. руб.

4. Раскрытие информации о расхождениях между данными бухгалтерского и налогового учета

В отчетном периоде возникла ситуация, при которой финансовый результат в бухгалтерском учете отличается от налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

По данным налогового учета (УСН) обществом получена **прибыль**, в то время как по данным бухгалтерского учета сформирован **убыток**. Данное расхождение обусловлено объективными причинами, а именно различиями в методах признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Согласно статье 346.17 НК РФ, налогоплательщики на УСН применяют **кассовый метод** признания доходов и расходов. В бухгалтерском учете, как указано в Учетной политике, применяется **метод начисления**.

В связи с этим, в бухгалтерском учете были признаны расходы, которые по правилам главы 26.2 НК РФ не могут быть учтены при расчете налоговой базы по УСН в 2025 году по следующим причинам:

1. **Неоплата расходов:** Часть расходов, относящихся к 2025 году (товары, работы, услуги), не была оплачена поставщикам по состоянию на 31.12.2025.
2. **Несоответствие перечню затрат:** Отдельные виды расходов, признанные в бухгалтерском учете экономически обоснованными, не включены в закрытый перечень расходов, предусмотренных статьей 346.16 НК РФ для уменьшения налоговой базы при УСН.

Детализация сумм, вызвавших расхождение (в тысячах рублей):

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Пояснение
Прибыль по данным налогового учета (УСН)	**5 189**	Итоговый показатель налоговой декларации
Расходы, признанные в бухгалтерском учете, но не оплаченные на 31.12.2025	**[855]**	Кредиторская задолженность перед поставщиками на конец отчетного периода
Расходы, признанные в бухгалтерском учете, но не предусмотренные перечнем ст. 346.16 НК РФ	**[3 880]**	
Убыток по данным бухгалтерского учета	**[454]**	Рассчитывается как: Прибыль по УСН минус суммы исключенных расходов

Таким образом, убыток в бухгалтерской отчетности не свидетельствует о неэффективности деятельности, а является следствием законодательно установленных различий в правилах учета (кассовый метод в налоговом учете vs. метод начисления в бухгалтерском учете) и разных подходов к составу признаваемых расходов .

5. Информация об активах и обязательствах

- **Основные средства:** По состоянию на 31.12.2025 основные средства на балансе организации отсутствуют.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:**
  - Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила **[495]** тыс. руб.
  - 1. ЕНС - 341 тыс. руб.
  - 2. ООО УВМ Сибирь - 151 тыс. руб.
  - 3. ООО Магистраль- Авто - 1 тыс руб.
  - 4. АО РЖД - 2 тыс руб.
  - Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила **[937]** тыс. руб. (в том числе задолженность перед поставщиками за неоплаченные товары/услуги, задолженность по оплате труда и налогам).
  - 1. ООО Нортон Сталь Втормет - 287,0 тыс. руб.
  - 2. ООО Барабинскхлебопродукт – 18,0 тыс. руб.
  - 3. З/плата, текущая - 105,0 тыс руб.
  - 4. Подотчет Кормачевой Н. В. - 522,0 тыс руб.
  - 5. Прочие - 5,0 тыс руб.

Руководитель ООО «Армада-Мет»

_____ /_____ /

«4» марта 2026 г.