

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 16.03.2026 г и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Фемида»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Фемида» является микропредприятием (входит в категорию субъектов малого предпринимательства), поэтому применяет упрощённую бухгалтерскую отчётность.

2. Учётная политика

2.1 Учётная политика ООО «Фемида» на 2025 год, утверждена приказом директора Глуховским А.В. от 29.12.2023 г. №9 и действует с 2024 года. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2. ООО «Фемида» применяет общий режим налогообложения по методу начисления. Прямые и косвенные затраты полностью относятся на себестоимость того отчётного периода, в котором они были понесены. Доходы признаются в момент их возникновения, т.е. момент отгрузки товаров, оказания услуг, считается моментом реализации, стоимость отгруженных товаров (оказанных услуг) включается в состав расходов, принимаемых для расчёта налоговой базы по налогу на прибыль.

2.3. Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта). Переоценка объектов основных средств не осуществлялась, на обесценение ОС – не проверялись (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.4. ООО «Фемида» не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации», т.к. является микропредприятием.

3. Иная информация

3.1. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

По причине сезонности продаж строительного щебня (оптовой реализацией которого занимается Общество), а так же в целях сохранения рабочих мест и дальнейшей рационализации рабочего времени, организация применят в зимний период режим неполного рабочего времени (НЕПД). В 2025 году НЕПД с 09.01.2025г. по 30.04.2025г.

3.2. Среднесписочная численность работающих (с учётом НЕПД) за 2025 г. - 2 человека.

3.3. Основные средства (автомобили) на балансе ООО «Фемида» полностью амортизированы, до 2022 года - начала использования ФСБУ 6/2020.

4. Основные показатели деятельности организации за 2025 год.

Товарно-материальные запасы (товары, дизтопливо) на 31.12.2025г. числятся на сумму 70 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на расчётных счетах предприятия на 31.12.2025г. - 69 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. = 430 тыс. руб. (долги контрагента по решению суда, переплата налога.)

Кредиторская задолженность по сч. 60 и 62 на 31.12.2025г. - отсутствует.

Расчёты с персоналом по оплате труда, взносы во внебюджетные фонды, оплату налогов Общество производит своевременно и в полном объёме.

В отчетном 2025 году выручка составила 4165 тыс. рублей (от проданных товаров, оказанных услуг без учёта НДС).

Всего расходов в 2025г. - 4501 тыс.руб. Из них: 1) затраты на закупку и реализацию товара 4092 тыс. руб. в т.ч. *прямые расходы, сч. 41-2062 тыс.рублей и косвенные расходы, сч.44 - 2030 тыс.рублей.* 2) прочие расходы 409 тыс.руб. (*услуги банка, выделенный неподтвержденный НДС, порча ТМЦ, расходы на нужды предприятия*).

Расходы бухгалтерского учета, превысили расходы налогового учета, на сумму 340 тыс. руб., за счет включения в расходы по бухгалтерскому учету сумм, которые согласно налогового законодательства не подлежат включению в расходы по налогу на прибыль, таких как неподтвержденный НДС с авансовых отчетов (Письмо Минфина от 27.11.2019 N 03-07-11/92132; Письмо Минфина от 13.08.2018 N 03-07-11/57127, Письмо Минфина от 28.12.2017 N 03-07-11/87948). А так же расходы не учитываемые в целях налогообложения согласно ст.270 НК РФ - порчи ТМЦ и расходов материалов на нужды предприятия.

В результате ООО «Фемида» по данным бухгалтерского учета (в отличии от налогового) за 2025 год получен убыток 337 тыс.руб.

Директор _____ Глуховской А.В.

Гл. бухгалтер _____ Шевцова И.В.

