

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 года
ООО «Фемина».

1. Общие сведения об организации.

- 1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фемина».
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Фемина».
- 1.3. Место нахождения юридического лица: 142072, Московская область, г. Домодедово, мкр. Востряково, тер. Триколор, стр. 4, офис 304.
- 1.4. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 1 человек, за 2024 год -5 человек.
- 1.5. Уставный капитал ООО «Фемина» (далее – Общество) составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей, оплачен полностью.
- 1.6. Генеральный директор Общества: Магала Иван Николаевич
- 1.7. Основным видом деятельности Общества, является оптовая торговля нательным бельем ОКВЭД 46.42.12

2. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции). Бухгалтерская отчетность сформирована на основе РСБУ и отраслевых стандартов и основополагающих допущений (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Учет основных средств.

Учет основных средств и капитальных вложений в организации ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приобретаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных 4 ФСБУ 6/2020. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020.

Активы, в отношении которых выполняются предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. В случае, если на момент приобретения, создания таких активов не определено их целевое назначение использования, то до момента принятия соответствующего решения, такие активы отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения контроля за сохранностью таких объектов при списании в производство или эксплуатацию, а также использования сроков использования, организовывается их забалансовый учет.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта считается равной нулю, если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.3. Учет финансовых вложений.

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.). В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По финансовым вложениям создается Резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Под обесценением понимается существенное снижение стоимости финансовых

вложений, при котором их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

2.4. Учет запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары к перепродаже». Товары учитываются по цене приобретения каждой единицы.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.5. Учет доходов и расходов.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся оптовая торговля нательным бельем.

Доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования). Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих передачу таких активов. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются в бухгалтерском учете на дату истечения срока исковой давности.

Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Классификация расходов осуществляется аналогично соответствующим видам доходов.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода. Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.6. Учет оценочных резервов и обязательств.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает:

- резерв сомнительных долгов;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство под условные факты хозяйственной деятельности.

2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для раскрытия информации в отчетности признается количественный уровень существенности (в бухгалтерском балансе -5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах -5% от выручки, а также качественный уровень существенности, который предполагает раскрытия информации, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Для применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности,

составленной за этот отчетный период. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты бухгалтерского баланса.

Согласно абзацу 4 пункта 22 ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При развернутом отражении ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе по статье «Отложенные налоговые активы» отражается дебетовое сальдо по счету 09, по статье «Отложенные налоговые обязательства» отражается кредитовое сальдо по сч. 77.

2.8. Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

С вступлением в силу с «01» января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета Общество готовит промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменения в связи с применением нового стандарта в отдельные показатели промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

Обществом досрочно с 01» января 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от «13» января 2023 г. № 4н. Изменения в связи с применением нового стандарта в отдельные показатели промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

В Обществе отсутствуют основные средства, нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы.

3.1. Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы за 2025 год составили 24 078 тыс. руб., за 2024 год составляли 29 420 тыс. руб. Перед составлением бухгалтерской отчетности запасы проверялись на обесценение. Обесценение не выявлено. Резерв не создавался.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование счета	Остаток тыс. руб. на 31.12.2025	Остаток тыс. руб. на 31.12.2024
Расчетные счета	1 700,00	3 596,00

3.3 Дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4 Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 1000 000 рублей.

3.5 Обязательства и кредиторская задолженность.

Учредителем общества в 2025 году предоставлен займ в размере 11 850 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Перед поставщиками и подрядчиками	19 804	36 275
Перед бюджетом	1 385	4 301
Авансы полученные	28 092	30 330

3.6 Доходы и расходы.

Доходы от обычной деятельности за 2025 год составили 26 178 тыс. руб., за 2024 год – 99 581 тыс. руб. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности предоставлена в таблице в тыс. руб.

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		20 812	67 039
Затраты на оплату труда		3 418	8 005
Отчисления на социальные нужды		544	1 377
Амортизация		-	-
Прочие затраты		6 722	10 246
Итого по элементам		31 496	86 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
	незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		31 496	86 667

3.7 Расшифровка прочих доходов и расходов.

Прочие доходы за 2025 год составили 5 767 тыс. руб., в 2024 году – 337 тыс. руб. Прочие расходы за 2025 год составили 7 339 тыс. руб., в 2024 году – 7 650 тыс. руб.

3.8. Налоги.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем отчетном или в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательство Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. Отложенный налог на прибыль 1 869 тыс. руб.

3.9. Чистый убыток отчетного периода составил 6 359 тыс. руб.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошли.

Генеральный директор
20 марта 2025 года

Магала Иван Николаевич