

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО «Артемида»

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Артемида».

Сокращенное название - ООО «Артемида»

Юридический адрес: 629305, Ямало-Ненецкий Автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Надымская, д. 7/48.

Телефон/факс: 8 (922) 061-50-95.

Дата государственной регистрации: 20.02.2002 г., Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу, ОГРН 1028900621408.

Учредители:

- ДОКАЕВ МАГОМЕД-ЭМИН МАЙРБЕКОВИЧ - 100%

Уставный капитал общества 10 000 рублей.

Среднегодовая численность работников предприятия за отчетный период – 6 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения – доходы - расходы (5%).

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/200).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, в соответствии с утвержденными сроками полезного использования.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Метод списания товарно-материальных ценностей в производство - по средней стоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж (работ, услуг) в общей их сумме.

Метод определения выручки для целей налогообложения: по отгрузке.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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.

2.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.6. Доходы, расходы

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Выручка от оказания услуг (аренды нежилого помещения) в 2025 году составила 21 363 тыс. рублей:

Расходы Общества

В 2025 году сумма расходов составила 28 183 тыс. руб., в том числе: заработная плата 4 474 тыс. руб., отчисления с заработной платы 981 тыс. руб., амортизация основных средств 3 290 тыс. руб., услуги сторонних организаций 17 891 тыс. руб., материальные расходы 1 547 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 2 693 тыс.руб.(списание кредиторской задолженности по истечению срока давности).

Прочие расходы составили 144 тыс.руб. (услуги банка 118 тыс.руб., пени по налогам 3 тыс. руб., списание дебиторской задолженности по истечению срока давности 23 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность

В строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность составляет 45 890 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

В строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность составляет 101 807 тыс.руб.

2.7. События отчетной даты

Руководство не сомневается в устойчивости бизнеса и способности организации погашать своевременно обязательства перед контрагентами в полном объеме и продолжении своей деятельности в течение, не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор _____ Докаев Магомед-Эмин Майрбекович

18 марта 2026 г.