

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ДАРСТОМ"

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Право субъектов малого предпринимательства (МСП) применять упрощённый баланс закреплено в пункте 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учёте». Кроме того, бланки упрощённой бухгалтерской отчётности, в том числе баланса, содержатся в приказе Минфина РФ №157н от 04.10.2023 года (ФСБУ 4/2023), в приложении №9.

Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Показатели упрощенной бухгалтерской отчетности формируются путем объединения групп показателей полной бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 4/2023). Из обобщенного показателя автоматически выделяется группа с наибольшим удельным весом (п.64 ФСБУ 4/2023).

Принятые содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. По каждому показателю приведены значения, как минимум, за два периода – отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Отчетность составлена из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в единицах измерения: тыс. руб.

1.Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ДАРСТОМ"
Сокращенное наименование	ООО "ДАРСТОМ"
ИНН	7104516593
КПП	710401001
ОГРН	1117154029728
Юридический адрес	300005, Тульская область, г.о. Город Тула, г Тула, ул Привокзальная, дом 25, строение 1, помещение 1, ЭТАЖ 1
Дата регистрации	26.10.2011
Налогообложение	УСН ДОХОДЫ (без НДС)

1.1 Основной вид деятельности (ОКВЭД):

86.23 Стоматологическая практика

1.2 Дополнительный вид деятельности: -**1.3. Численность**

Среднесписочная численность составила:

<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>	<i>За 2023 год</i>
13	11	9

2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 25 000 руб., оплачен полностью.

В организации 2 учредителя.

60% принадлежит учредителю — Кашкавалу Федору Константиновичу

40% принадлежит учредителю – Кашкавал Дарье Федоровне

3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган - Директор Кашкавал Дарья Федоровна

(Решение № 1 от 14.08.2025, бессрочно, приказ №1 от 14.08.2025 г)

Главный бухгалтер - Кашкавал Дарья Федоровна (приказ №1 от 14.08.2025)

4. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 13 777 442,70 руб.;

Затраты составили:

- приобретение товаров и сырья – 3 210 333,00 руб.;

-ФОТ – 6 869 439,31 руб.;

-услуги сторонних организаций – 2 086 942,34 руб.;

-прочие расходы (РКО) – 33 472,50 руб.

5. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

На 2025 г. внесены изменения в Учетную политику Организации для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
- Учетной политики Общества, утверждена приказом Общества от 31.12.2024 года № 1.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

5.1. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

5.1.1. Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
 - Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
 - 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.
 - Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
 - Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

5.1.2. Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.
 - Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
 - Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
 - Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

5.1.3. Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
 - Учет доходов и расходов ведется методом начисления
 - Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

- 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

7. Инвентаризация активов и обязательств

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
- Перед составлением годового бухгалтерского отчета за 2025 г., предприятием проведена инвентаризация имущества и обязательств. По результатам инвентаризации установлено:
- -излишков и недостач, а также просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено.
-

8. Капитал

Уставный капитал сформирован в соответствии с Уставом организации и отражен по строке 1300 «КАПИТАЛ» бухгалтерского баланса. В 2025 г., в 2024 г.— изменения в уставный капитал не вносились. Изменения были в 2023 году.

9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1300 в т. ч. «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2025 г.

Дивиденды в 2025 г. не выплачивались.