Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г

ООО «Дастхим»

1. Общие положения

«Общество с ограниченной ответственностью "Дастхим" (ООО "Дастхим") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 29.08.2018, является субъектом малого предпринимательства.

ИНН 6312190118 КПП 631201001 ОГРН 1186313075090

Основной вид деятельности – Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100% доли одного участника – Примаченко Нина Михайловна. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Директор Общества Слинченко Альберт Владимирович.

С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на расходы».

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Положение об учетной политике составлено в

соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1-уп от 20 декабря 2024 г.

Для отражения в учете финансово-хозяйственных операций документально оформлена учетная политика Общества, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, утверждены рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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

В связи с включением в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия Обществом

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.2 Нематериальные активы	
Принятие к учету	ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (малоценные НМА). К несущественным НМА организации относятся НМА, стоимостью за единицу до 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов в периоде завершения капитальных вложений. Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных НМА, их стоимость принимается на забалансовый учет. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления	Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца,	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

амортизации	следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом.	
Выбытие НМА	Выбытие НМА осуществляется в связи с прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора; прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях. При выбытии НМА списываются с бухгалтерского учета с одновременным списанием суммы накопленной амортизации.	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	2.3 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет заготовления материалов	Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.4 Учет объектов аренды	

Учет объектов аренды	Применяется упрощенный порядок учета, не оценивается право пользования активом (ППА) и арендное обязательство, в учёте проводятся арендные платежи. Дисконтирование не производится.	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет расходов	Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы будущих периодов списываются равномерно.	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 35 705 тыс.руб., в том числе:
- авансы поставщикам 8,7 тыс.руб.,
- задолженность покупателей 35 547 тыс.руб.,
- остаток на ЕНС 149,3 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 356 тыс.руб., в том числе:

- задолженность поставщикам со сроком платежа в 1 кв 2026 года — 23,3 тыс.руб.,
- задолженность по налогам со сроком платежа в 1 кв 2026 года — 332,7 тыс.руб.

3.2 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка общества за отчетный период составила 35 316 тыс. руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы не существенны.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 38 112 тыс.руб.

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (проценты полученные) в 2025 году составили 99 тыс.руб.

Прочие расходы (банковские услуги) в 2025 году составили 195 тыс.руб.

3.4 Финансовый результат

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 17.8 тыс. руб.

В отчетном году выплата дивидендов участникам Общества из прибыли, полученной по итогам на 01.01.2025 года производилась по решению учредителя в сумме 7 176 тыс.руб

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

05 марта 2026г.