

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

### Общество с ограниченной ответственностью «ДОМ»

#### 1. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Сокращенное наименование: ООО «ДОМ»

ИНН 5720025343, КПП 572001001

Юридический адрес: 302040, г.Орёл, ул.Ломоносова, д.6, офис 604А

Юридический адрес с 02.02.2026г.: 302028, г. Орёл, ул. Салтыкова-Щедрина, д.34, пом.12, офис 326

Основной ОКВЭД: 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (до 06.03.2026г.; с указанной даты изменен на 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Уставный капитал -100000,00 рублей.

Участники Общества:

Карачевский Александр Владимирович – доля участия 34%

Плясунова Алина Игоревна – доля участия 33%

Прокопов Игорь Сергеевич –доля участия 33%

Генеральный директор ООО «ДОМ» Прокопов Игорь Сергеевич

Система налогообложения –УСН 15%.

#### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных

способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

По результатам 2025 года были составлены:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к отчетам

В отчетах на 31.12.2025 отражены следующие показатели в тыс.руб.:

Дебиторская задолженность (строка 1230) - 254, из них: 168 – задолженность покупателей, 32- задолженность поставщиков, 36-сальдо ЕНС, 19-обеспечительный платеж за аренду помещения

Денежные средства (строка 1250) – 2-остаток по расчетному счету

Прочие оборотные активы (строка 1260) – 12-расходы будущих периодов – списание стоимости программы 1С равномерно в течение периода использования

Кредиторская задолженность (строка 1520) -17 –страховые взносы за сотрудников

Выручка (строка 2110) -2495 –отражена методом начисления; в налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения при расчете налогооблагаемой базы отражена выручка в сумме 2267,разницу составляет дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода

Прочие доходы (строка 2340) – 162 , из них: 100 –безвозмездная помощь учредителя, 2-пополнение расчетного счета

Прочие расходы (строка 2350) – 14, из них: 13-расходы за услуги банков, 1- оплата госпошлины за предоставление документов

Налог при УСН (строка 2410) – 23

Чистая прибыль (строка 2400) -35

В 2025 году Обществом была получена прибыль, однако было принято решение сократить затраты на аренду. Данное решение было реализовано в феврале 2026 г, произошла смена юридического адреса. Также организация планирует расширить спектр услуг.