

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью
«ДЕПАРТАМЕНТ УЧЕТА»
(ООО «ДУ»)

ИНН 3665812713, ОГРН 1203600040258
394018, г. Воронеж, ул. Никитинская, дом 42, офис 203

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, включая Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правила бухгалтерского учета и федеральные стандарты бухгалтерского учета с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общая информация об организации

ООО «ДУ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

2. Информация об учетной политике

Общество последовательно применяет утвержденную политику и организует ведение бухгалтерского учета на основании Рабочего плана счетов.

В процессе ведения бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений (стандартов) по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

Применение:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

реализуется в части положений, обязательных для применения организациями, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилые помещения, расположенные по адресам: Воронеж, ул. Никитинская д. 42 оф. 203.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.2. Запасы и денежные средства

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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.

В составе денежных средств Общество отражает в бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на счетах в банках и кассе.

2.3. Финансовые и другие внеоборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность на отчетную дату.

2.7. Капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 100 тыс. руб. и оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составляет 1 989 тыс. руб.

2.8. Заемные средства

Краткосрочные и долгосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату включает непросроченную задолженность по налогам и взносам, а также задолженность по расчетам с заказчиками и поставщиками.

3. Информация, не подлежащая раскрытию

На отчетную дату у Общества отсутствуют:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- запасы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «ДУ»

_____ Назаров Д.А.