

# **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОМ БЫТА»**

**363753, РСО- Алания, г. Моздок, ул. Кирова, 90 тел. (86736) 3-23-78  
ИНН 1500017597 КПП 150001001 р/с 40702810860340001116  
Ставропольское отделение №5230 ПАО Сбербанк г.Ставрополь  
к/с 3010181060000000615 БИК 040702615**

---

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетности за 2025 год.**

### *1. Общие сведения*

Общество с ограниченной ответственностью «Дом быта» создано 24 мая 2024г., в результате реорганизации в форме преобразования Муниципального унитарного предприятия «Дом быта», является коммерческой организацией. ИНН 1500017597, ОГРН 1241500002908.

Единственным Учредителем предприятия является Администрация местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия — Алания. Предприятие является муниципальной собственностью, выступает как самостоятельный хозяйствующий субъект с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием. Предприятия осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ и РСО - Алания, постановлениями и распоряжениями правительствами РФ и РСО- А, а так же другими нормативными актами, решениями Учредителя и Уставом предприятия.

Хозяйственная деятельность предприятия ведется с момента государственной регистрации преобразованного МУП «Дом быта», то есть с 16.06.2003года, и далее сменившего форму собственности и наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Дом быта», то есть с 24.05.2024г.

Место нахождения предприятия:

Адрес регистрации: 363753, РСО-Алания, г. Моздок, ул. Кирова,90.

Фактический адрес: 363753, РСО-Алания, г. Моздок, ул. Кирова,90.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- оказание бытовых услуг населению;
- ремонт одежды и текстильных изделий,
- ремонт бытовых приборов
- сдача в аренду свободных нежилых помещений.

С 01 января по 31 декабря 2025 года предприятие применяло вид налогообложения: УСН – Доходы за минусом расходов — 15%.

Численность работающих в 2025 году составила 18 человек, из них 8 сельщиков. Работавших неполный рабочий день – 13 чел.

Среднесписочная численность за 2025 год – 12 чел.

Уставной капитал Предприятия составляет 2039000 (Два миллиона тридцать девять тысяч) рублей.

Неразрешенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых ООО «Дом быта» выступает истцом либо ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие периоды, не имеется. Так же нет неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми

органами, фондом социального страхования по поводу уплаты платежей, взносов в бюджет и фонды.

## ***2. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики.***

Бухгалтерская отчетность ООО «Дом быта» за 2025 год сформирована в соответствии с с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом №31 от 28.12.2024г., исходя из:

- Положений, утвержденных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», вступивших в силу с 01.01.2025г. (пункт 3 приказа Минфина от 4 октября, 2023г. №157н);
- Рекомендаций Федерального закона от 06.12.2011г. №402Ф «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бух.учета и бух.отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н;
- Положениями по бух.учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организаций», утвержденными приказом Минфином РФ от 06.10.2008г. №94н;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденного приказом Минфина от 31.10.2000 №94н;
- Приказом Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика предприятия устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета предприятия, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников предприятия, ответственных за формирование полной и достоверной информации деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-Предприятие.

Рабочий план счетов сформирован в программе 1С-Предприятие.

При наличных расчетах с заказчиками применяется контрольно -кассовая техника.

В отношении сдачи в аренду свободных нежилых помещений применяется безналичный расчет.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятия ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### **2.1 Основные средства:**

Для целей бухгалтерского учета объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для уставной деятельности предприятия, для управленческих нужд при условии:

-использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев

-стоимость объекта превышает 40000 (Сорок тысяч) рублей.

Сроки полезного использования определяются по Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 ( редакция от 07.07.2016г.)

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 (Сорока тысяч) рублей списываются по мере передачи их в эксплуатацию.

С 01.01.2024г. ООО «Дом быта» применяет стандарт в отношении затрат, связанных с капитальным ремонтом объекта ОС, которые признаются по мере их фактического осуществления, перспективно, согласно ФСБУ 26/2020.

Капвложения в бухучете учитывает в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику (подп. «а» п.10 ФСБУ 26/2020). Все прочие расходы по приобретению ОС, которые перечислены в прочих подпунктах пункта 10 ФСБУ 26/2020, признавать в отчетном периоде.

Основание : пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Понесенные затраты на ремонты, увеличивающие стоимость объекта ОС, делить по признаку:

1) затраты, которые должны обеспечить получение экономических выгод предприятием на срок, превышающий оставшийся срок эксплуатации более, чем 12 месяцев;

2) существенности расходов:

существенность в рамках настоящей Учетной политики рассчитывается по формуле :

внеоборотные активы по первоначальной стоимости (в части ОС и НМА) по состоянию на 01.01.2025г. \* 5%.

Основание: пункт 6 ФСБУ 26/2020.

Стоимость фактических затрат по капитальным вложениям подлежит включению в первоначальную стоимость объекта ОС, при обязательном выполнении обоих признаков, указанных в п.16 УП, в отношении которого эти затраты были произведены.

ООО «Дом быта» не формирует отдельные объекты учета ОС по капвложениям, так как считает необоснованным разделение в бухучете единого объекта ОС на отдельные объекты.

Основание: пункт 10,11 ФСБУ 26/2020.

Затраты на капремонт ОС, которые не улучшают и не продлевают срок полезного использования ОС, а так же стоимость произведенных затрат ниже существенной суммы, не являются капвложениями и относятся на расходы предприятия в месяце завершения работ.

Основание: пункт 16 ФСБУ 26/2020.

В течении отчетного периода мероприятий, связанных с капитальным ремонтом объекта ОС, затраты по которым, согласно учетной политике ООО, увеличили бы их стоимость, не проводилось.

## **2.2 Материальные запасы:**

В связи с переходом на ФСБ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008) предприятие применяет новые правила учета МПЗ. При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Все материальные запасы учитываются на обобщенном счете 10 «Материалы», отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости».

## **2.3 Учет расчетов, прочих активов и обязательств:**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета (приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н) по итогам отчетного периода создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

## **2.4 Инвентаризация имущества и обязательств.**

С 1 апреля, 2025 года предприятие применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Стандарт).

(основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н).

Инвентаризация основных средств, имущества, обязательств проводится перед составлением годовой отчетности (основание: п.2 ст.12 «Инвентаризация имущества и обязательств» Закона «О бухгалтерском учете»).

Ответственными лицами за проведение инвентаризации являются: директор, главный бухгалтер, материально-ответственные лица предприятия.

## **2.5 Учет финансовых результатов**

Доходы от реализации признаются на основании первичных документов, подписанных покупателями и заказчиками.

Все затраты по способу включения в расходы делятся на прямые и косвенные. Учет прямых затрат осуществляется по дебету счетов 20, 23 (основное и вспомогательное производство), в разрезе статей затрат формируют себестоимость работ и услуг.

Затраты, не связанные с производством работ и услуг, накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и учитываются при определении общей суммы затрат по

окончании месяца путем списания в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

## 2.6 Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025г.
Расходы на услуги банков	79,0	92,2

## 2.7 Информация о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2025 года предприятие самостоятельно осуществляет расчеты с юридическими и физическими лицами в полном объеме.

В «Отчете о движении денежных средств» свернуто отражены потоки расчетов с покупателями и поставщиками и прочими за работы, товары, услуги.

**2.8 Существенной признается ошибка**, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления существенных ошибок осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Корректировки, относящиеся к предыдущему периоду, в отчетном периоде не производились.

## 3. Основные финансовые показатели деятельности предприятия за 2025 год.

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,23
Коэффициент обеспечения собственными средствами	1,0	1,0
Рентабельность продаж по прибыли	0,8	0,9

**Коэффициент абсолютной ликвидности** характеризует способность предприятия погашать кредиторскую задолженность досрочно. Нормальное значение коэффициента находится в пределах 0,2-0,25.

**Коэффициент обеспечения собственными средствами** относится к коэффициентам финансовой устойчивости предприятия и характеризует наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Данный показатель должен быть не менее 0,1. Этот показатель у предприятия указывает на его финансовую самостоятельность.

**Коэффициент рентабельности продаж** показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле за определенный период к выраженному в денежных средствах объему продаж за тот же период. В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год уровень рентабельности повысился в соотношении к прошлому отчетному периоду.

## 4. Краткое пояснение по статьям Бухгалтерского Баланса

### 4.1 Актив

**Стр.1150 (Основные средства)** – отражена остаточная стоимость в сумме 879 тысяч рублей на 31.12.2025г. и, соответственно, на 31.12.2024 года.

- Первоначальная стоимость ОС на 01.01.2025 года составляла 4308,0 тысяч рублей.

- Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025г. составила 3429,0 тысяч рублей.

Структура ОС представлена следующими группами:

(тыс. руб.)

Наименование группы ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2024 года	Остаточная стоимость на 31.12.2025 года
Здания	835	774
Машины и оборудование	171	105
<b>Основные средства всего</b>	<b>1006</b>	<b>879</b>

**Стр.1230 (Дебиторская задолженность)** – отражена задолженность на конец 2025 года, она составила 566 тысяч рублей.

( тыс. .руб.)

Структура дебиторской задолженности:	на 31.12.2024 года	на 31.12.2025 года
Покупатели и заказчики	317	432
По авансам, выданным поставщикам	11	1
ЕН по УСН (авансовые платежи, к зачету)	46	-
Страховые взносы (30%) по сроку уплаты 28.01.25г.	117	133
<b>Итого</b>	<b>491</b>	<b>566</b>

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием нереальной задолженности к взысканию.

**Стр.1250 (Денежные средства)** – показано 886 тыс. руб., в т. ч. остатки денежных средств на расчетном счете предприятия - 885 тысяч рублей и в кассе предприятия – 1 тысяча рублей.

#### 4.2 Пассив

**Стр.1310 (Уставной капитал)** – составляет 2039 тысяч рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов предприятия являются:

- стоимость основных фондов,
- прибыль, полученная от хозяйственной деятельности,
- имущество, переданное Учредителем на праве собственности,
- иные источники, не противоречащие законодательству РФ.

#### **Стр.1370 (Нераспределенная прибыль прошлых лет)**

Нераспределенная прибыль по состоянию на начало 2025 года составляла – 7 тыс. руб., на 31.12.2025 года составила 68 тысяч рублей, в том числе прибыль отчетного периода – 63 тысяч рублей.

В отчетном периоде предприятие использовало нераспределенную прибыль на следующие цели:

- 2,0 тысяч руб. на выплату дивидендов учредителю - АМС Моздокского района
- 7 тыс. руб. - 2 тыс. руб. +63 тыс. руб.= 68 тыс. рублей.**

Изменение величины капитала отражено в «Отчете об изменения капитала».

**Стр.1450 (Безвозмездные поступления)** – 36 тысяч рублей – отражена остаточная стоимость целевых средств, полученных от Учредителя для приобретения и установки

автономного котельного оборудования на предприятии, амортизация по которому начисляется за счет бухгалтерского счета 98 «Доходы будущих периодов».

**Стр.1520 (Кредиторская задолженность)** – краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 219 тысяч рублей.

(тыс. руб.)

<b>Структура кредиторской задолженности</b>	<b>на 31.12.2024 года</b>	<b>на 31.12.2025 года</b>
Перед поставщиками и заказчиками	79	28
По расчетам по налогам: -Обяз. страховые взносы -ЕН по УСН	117,0 79,0	132,0 59,0
Перед работниками по зарплате за декабрь	-	-
Прочая ( перед Учредителем по итогам года)	-	-
<b>Итого</b>	<b>275</b>	<b>219</b>

### 4.3 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Согласно Учетной политике, а так же следуя указаниям бухгалтерских стандартов и Налогового кодекса РФ, учет доходов и расходов на предприятии ведется методом начисления, то есть в период проведения хозяйственных операций.

Доход от оказания бытовых услуг на сумму **3925 тыс. руб.**

Доход от сдачи в аренду помещений составил **4964 тыс. руб.**

**Стр.2110 - Всего доход предприятия за год составил - 8889 тыс. рублей.**

**Стр.2120+2220+2350+2410 +2460 - Всего затраты предприятия за год — 8832 тыс. рублей в т.ч.:**

Основные статьи затрат до налогообложения

(тыс. руб.)

<b>п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
1	Заработная плата	4806	5341
2	Страховые взносы	1460	1612
3	Амортизация	93	113
4	Коммунальные затраты	913	1023
5	Хозяйственные расходы	449	483
6	Прочие расходы	80	80
	<b>Итого</b>	<b>7801</b>	<b>8652</b>

**Стр.2300 Отчета о финансовых результатах - Прибыль предприятия до начисления Единого налога при Упрощенной системе налогообложения составила в 2025 году – 151 тысячу рублей, за аналогичный период прошлого года – 167 тысяч рублей.**

**Стр.2410 Отчета о финансовых результатах – налогообложение - ЕН при УСН**

- за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. - 79 тысяч рублей.

- за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. - 88 тысяч рублей.

**Результат деятельности предприятия**

**Стр.2400 (Чистая прибыль)**

- за 2024 год – **7 тысяч рублей.**
- за 2025 год - **63 тысячи рублей.**

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу за 2025 год в сравнении с 2024 годом составили :  
(тыс. руб.)

<b>Виды начислений</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Оплата труда	1339,1	1545,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск	110,3	163,8
Оплата по больничному листку за счет работодателя	3,2	-
Материальная помощь	-	4,0
Начисления на оплату труда, обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды	440,6	516,1
<b>Итого:</b>	<b>1893,2</b>	<b>2229,1</b>

В связи с тем, что предприятие применяет Упрощенную систему налогообложения (доходы-расходы -15%) и не имеет признаков обесценения соответствующих активов, влияющих на налогооблагаемую базу, в отчетном периоде не создавались оценочные резервы:

- под обесценение запасов;
- под обесценение финансовых активов;
- по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создавалось.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

#### **5. Чистые активы.**

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года составила 2046 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2025 года – 2107 тыс. рублей, наблюдается тенденция к небольшому повышению. Размер чистых активов предприятия превышает размер уставного капитала, что исключает риск банкротства предприятия.

#### **6. События после отчетной даты.**

События, которые оказывают или могут оказывать в последствии влияние на результаты деятельности предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой (31.12.2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

#### **7. Допущения о непрерывности деятельности.**

Принятое Собранием Представителей Моздокского района Республики Северная Осетия - Алания Решение №171 от 23.11.2023г. «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Моздокский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», согласно которому Муниципальное унитарное предприятие «Дом быта» подлежало приватизации в 2024 году в виде реорганизации в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью (ООО) по планируемому сроку реорганизации - июль, 2024 года - реализовано. По состоянию на 24.05.2025 года МУП «Дом быта» реорганизован в форме преобразования в ООО «Дом быта». На финансово-хозяйственную деятельность предприятия реорганизация не оказала существенного влияния:

Деятельность не прерывалась, все переходные события произведены в установленные законодательством сроки .

Закрываются цехов, видов оказываемых бытовых услуг или их перемещения в другой географический регион не проводилось.

Деятельность предприятия в следующем и последующих годах сохраняется. Событий или условий, которые могут нарушить принцип непрерывности деятельности, не предвидится.

## 8. Связанные стороны.

Расчеты с учредителем:

Связанной стороной с предприятием является единственный Учредитель - Администрация местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия - Алания.

Расчеты с учредителем: по итогам отчетного периода, после проведения Аудита годовой отчетности, единственным учредителем будет принято Решение о распределении либо о дальнейшем использовании полученной прибыли.

В 2025 году произведены расчеты по выплате части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2024 год в размере 20% в сумме 2,0 тыс. рублей.

Расчеты с исполнительным органом:

Решением №9 от 29.04.2025г. на должность директора назначен Оганесов Владимир Рафаилович, с заключением трудового договора с единственным учредителем: АМС Моздокского района в лице главы Никифорова С.Г, сроком на три года.

В проверяемом периоде Оганесов В.Р. не являлся учредителем в каких либо иных организациях.

В 2025 году операций с директором, кроме расчетов по оплате труда, не производилось.

Директор ООО «Дом быта» \_\_\_\_\_

Оганесов В.Р.

Главный бухгалтер ООО «Дом быта» \_\_\_\_\_

Оганесова Л.Н.