

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

ООО «ДМД СК»

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ДМД СК» (Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность Общество за 2025 г. составлена с учетом принципа непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

В 2025 г. у Общества отсутствовала прекращаемая деятельность.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДМД СК», сокращенное наименование – ООО «ДМД СК» (далее – Общество).

Юридический адрес: 142207, Московская область, г.о. Серпухов, д Борисово, тер. Квартал А, дом 13, помещение 1,2,3,4

Фактический адрес: 142207, Московская область, г.о. Серпухов, д Борисово, тер. Квартал А, дом 13, помещение 1,2,3,4

Телефон: 7 (499) 394-90-01

Адрес в сети интернет: info@dmdsk.ru

Дата государственной регистрации: 06 «июня» 2023. ОГРН: 1235000072185

ИНН: 5009136020 КПП: 504301001

Зарегистрировано в ИФНС Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 06.06.2023 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором – Котовым Анатолием Васильевичем.

На протяжении 2025 г. деятельность Общества была направлена на выполнение договорных обязательств и получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Сведения об изменении капитала (уставный, резервный, добавочный):

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей. Изменения размера уставного, добавочного и резервного капитала не производилось.

Краткая характеристика деятельности: Основной вид деятельности ООО «ДМД СК» - Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла.

Общество является микропредприятием, дата включения в реестр 10.07.2023г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил, бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: 46.44.1 «Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла»

Среднегодовая численность работающих, на конец 2024 г. составила 13 человек.

Среднегодовая численность работающих, на конец 2025 г. составила 19 человек.

II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества составлена на основе следующей учётной политики.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора.

Учетная политика закрытого акционерного общества «ДМД СК» (далее Общество) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 №106н);

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 №157н);

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(*Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ*);

иными актами, регулируемыми правилами бухгалтерского учета.

Система налогообложения – общая (ОСНО).

Применение действующего законодательства при формировании годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность компании сформирована (составлена) в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», введённый приказом Минфина от 04.10.2023 г. №157н., иными нормативными документами, а также с учетом ряда допущений, отраженных в настоящем документе.

2.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе активы отнесены к оборотным активам, если:

актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);

актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит в отношении нематериального актива установлен в размере 100 тыс. руб.. Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов.

Стоимость данных объектов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств согласно учетной политике не производится.

Для ведения уставной деятельности используются собственные производственные помещения.

Право собственности на объекты недвижимости, учтенные на балансе, подтверждены соответствующими свидетельствами.

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с п.45, п. 46, п.47 ФСБУ 6/2020.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), внесения в счет вклада в уставной капитал и иных способов. (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта (п.27, п.33 ФСБУ 6/2020).

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «погашено» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «восстановление/использование резерва» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/ агента);
- возвраты денежных средств, характеризующиеся быстрым оборотом, с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя.

Порядок признания доходов от операционной аренды:

прочие доходы (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 5, п. 7 ПБУ 9/99).

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.5. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.6. Заемные средства.

Учет займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

Проценты по займам признаются прочими расходами.

Учет кредитов и займов Общество ведет в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Кредиты и займы учитываются в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке при выдаче кредита или займа не денежными средствами.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов включают:

- проценты, причитающиеся к оплате;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на проценты, причитающиеся к оплате;
- проценты и дисконт по ценным бумагам;
- дополнительные затраты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются:

- прочими расходами организации;
- увеличивают дебиторскую задолженность, при использовании займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты.

Задолженность по полученным заемным средствам показывается на конец отчетного периода с учетом причитающихся к оплате процентов.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением активов:

- включаются в первоначальную стоимость актива;
- включение затрат в стоимость актива прекращается с первого числа, следующего за месяцем принятия актива к учету.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

2.7. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) приведена в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений отражены:

перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с приближением срока погашения обязательства;

перевод из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по кредитам, займам, иным видам обязательств (в том числе перевод из одного вида обязательств в другое).

2.8. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от основного вида деятельности.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

2.10. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 г.:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;

- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой

составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:

- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);

- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

д) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

3. Раскрытие информации о финансовых рисках

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс рассмотрения, принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

5. Условные активы и обязательства

На балансе организации в течение года условные активы и обязательства не числились.

Генеральный директор

11.03.2026



Котов А.В.