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

ООО "ДЕАМЕД"

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕАМЕД" (ООО "ДЕАМЕД") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 24.08.2018, является субъектом малого предпринимательства.

ИНН 6317144475 КПП 631701001 ОГРН 1196313100741

Основной вид деятельности – Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.19). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100% доли одного участника – Чиннов Александр Валентинович. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Директор Общества Синекопова Нина Павловна.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

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 48 тыс.руб., в том числе:
- авансы поставщикам 24 тыс.руб.,
- остаток на ЕНС 24 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 347 тыс.руб., в том числе:
- задолженность поставщикам 75 тыс.руб.,

- задолженность подотчетному лицу 184 тыс.руб.
- задолженность по налогам со сроком платежа в 1 кв 2026 года — 88 тыс.руб.

3.2 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка общества за отчетный период составила 6 115 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 5 846 тыс.руб.

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году отсутствуют.

Прочие расходы в 2025 году составили 134 тыс.руб.

3.4 Финансовый результат

По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 76 тыс. руб.

В отчетном году выплата дивидендов участникам Общества из прибыли не производилась.

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

26 марта 2026г.