

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ДИОПТРИЯ» за 2025 год

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «ДИОПТРИЯ».

Сокращенное наименование: ООО «ДИОПТРИЯ»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 440060, г. Пенза, ул. Бородина, д.2, кв.7.

Дата государственной регистрации: 16.06.2003г.

ОГРН1035802509577.

Электронная почта- dioptria51@mail.ru.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «ДИОПТРИЯ» в 2025 г.:

-47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях

26.60.1 Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях;

46.46.2Торговля оптовая изделиями, применяемые в медицинских целях.

Единоличным исполнительным органом ООО «ДИОПТРИЯ» является генеральный директор Иванова Елена Александровна.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 человека, на 31.12.2024 г. -1 чел.

- . Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль. . Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по БУ. Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с принятой учетной политикой:

Раскрываем основные положения своей учетной политики.

Следует раскрыть в частности:

1.- метод учета доходов и расходов (метод начисления);

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.- стоимостной лимит основных средств составляет 200000(Двести тысяч) рублей. В течении отчетного года движения ОС не было(поступление, выбытие и т.п.). . В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: в строке баланса 1150—139 тыс руб

- - производственное оборудование;

объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.- способы амортизации основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА):

-Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.-ООО «ДИОПТРИЯ» арендует помещение: г. Пенза, ул. М. Горького 38/45, офис 14 у ООО «Милайн» ИНН 5836652671 .Об аренде объекта недвижимости: если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018). Учет при передаче имущества в аренду.

Переходные положения.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2025 г. и завершается в 2026 г. или позднее.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018).

5. -Способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции,

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

- Учет приобретения материалов.

--Если стоимость АКТИВА не превышает установленного лимита по ОС, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

-- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

-Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

6.- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основного вида деятельности пункт 2110—1587 тыс. руб

Остальные доходы являются прочими доходами-2 тыс. руб. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

7.- Расходы.

- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от основного вида деятельности пункт 2120--1572 тыс. руб. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

- Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (44 "Расходы на продажу"), ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

8. - Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. ООО «ДИОПТРИЯ» оформила беспроцентный займ у учредителя в 2023 году на приобретение ОС.

9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в размере - 23 тыс. руб., в том числе:

Кредиторская задолженность всего:

В том числе: 2025-- 23 тыс. руб

Задолженность перед персоналом организации в 2025—15 тыс. руб

Задолженность по страховым взносам в 2025-- 8 тыс. руб

10.- Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются

Генеральный директор

ООО «ДИОПТРИЯ»

Иванова Е.А.