

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «ДЕТАЛЬ» за 2025 год  
включая основные положения учетной политики**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕТАЛЬ»,  
сокращенное название ООО «ДЕТАЛЬ»,  
ИНН 7727304290, КПП 772701001,  
ОГРН № 5167746313610 (далее - Общество) зарегистрировано 10.11.2016г.  
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве  
по адресу: 117628, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
СЕВЕРНОЕ БУТОВО, УЛ КУЛИКОВСКАЯ, Д. 12

Правовое положение ООО «ДЕТАЛЬ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «ДЕТАЛЬ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Учредители Общества:**

По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:

1. ТРУТНЕВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ -ИНН 772772814153-100%

Уставный капитал Общества составляет 3 00 000,00 (Триста тысяч) рублей.  
Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Состав единоличного исполнительного органа Общества:

<b>Ф.И.О</b>	<b>Должность</b>	<b>Реквизиты приказа о назначении директора</b>
ТРУТНЕВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ ИНН 772772814153	Генеральный директор	Приказ № 1 от 10 ноября 2016 года.

Ограничений полномочий у Генерального директора **нет**.

Основным видом деятельности Общества является – Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров, - **ОКВЭД 46.19**

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество обособленных структурных подразделений **не имеет**.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 человек.

Большого персонала не требуется в виду постоянства деятельности Общества и составляемых финансово-хозяйственных документов. ООО «ДЕТАЛЬ» является микропредприятием, исполняет обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ по всем сотрудникам, исправно перечисляет в бюджет все налоги и страховые взносы

согласно законодательству РФ.

Фонд оплата труда за 2025 год составил 6 886 220,63 рубля.

## ***2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности***

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 07.02.2020г., иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности **допущено не было**.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, **отсутствует**.

**Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.**

## ***3. Информация об учётной политике (включая основные положения)***

Бухгалтерский отчет Общества за 2025 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «ДЕТАЛЬ» № 1 от 01.12.2020 г.,

Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора ООО «ДЕТАЛЬ» № 1 от 01.12.2020 г. с последующими изменениями.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

***Согласно положениям учетной политики, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:***

- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров;
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных

товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н;
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом;
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются;
- Переоценка основных средств не проводится;
- Материалы, используемые для хозяйственных нужд, учитываются на счете 10;
- «Материалы» по фактической себестоимости;
- Списание материалов осуществляется по средней себестоимости;
- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары»;
- Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу;
- Списание проданных товаров осуществляется по средней себестоимости;
- Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью;
- Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, оказания услуг) отчетного периода.

#### ***4. Нематериальные активы***

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют**.

#### ***5. Активы и обязательства в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

#### ***6. Материально-производственные запасы***

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества: используемые для хозяйственной деятельности и управленческих нужд организации;

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание запасов производится по средней себестоимости.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

#### ***7. Расходы будущих периодов***

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют**.

#### **8. Финансовые вложения**

На конец 2025г. у Общества **не имеются** финансовые вложения (денежные средства, размещенные на депозитных счетах).

#### **9. Информация об отложенных налоговых обязательствах**

Общество отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 **не имеет**.

#### **10. Расчет налога на прибыль**

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила – 753 306,00 руб.

#### **11. Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчетности в полном объеме.

**В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается по методу начисления.**

**В тыс. руб.**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма</b>
Доходы от обычных видов деятельности	258 276,00
Проценты к получению	0,00
Прочие доходы	12 744 ,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>271 020,00</b>

#### **12. Признание расходов**

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие.

В бухгалтерском учете Коммерческие расходы отражаются на счете 44.01 «Расходы на продажу», а «Прочие расходы» на счете 91.02

**В тыс. руб.**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма</b>
Себестоимость продаж	234 315,00
Коммерческие расходы	2 930,00
Управленческие расходы	20 870,00
Прочие расходы	10 695,00

<b>ИТОГО:</b>	<b>268 810,00</b>

***13. Государственная помощь***

Общество в 2025 году **не получало** бюджетных средств в счёт государственной помощи.

***14. Целевое финансирование***

Общество в 2025 году **не получало** целевого финансирования из бюджета.

***15. Информация о совершенных Обществом крупных сделках***

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году **не совершались**.

***16. Информация о совместной деятельности***

В течение 2025 года Общество **не принимало** участия в совместной деятельности.

***17. Вознаграждение участникам Общества***

Участникам общества в 2025 году были произведены начисления и выплаты:

Трутневу Юрию Владимировичу – были произведены следующие начисления и выплаты:

На основании протокола общего собрания участников № 01/2025 от 26.01.25 г. начислены дивиденды по результатам 2024 года в размере – 747 127,00 руб. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ как с резидента по ставке: 13% в размере – 97 127,00 рублей:

- 26.01.2025-229 885,00 (НДФЛ 13%- 29 885,00)
- 15.02.2025-402 229,00 (НДФЛ 13%-52 299,00)
- 11.06.2025-114 943,00 (НДФЛ 13%-14 943,00)

***18. Заключение***

Данные пояснения составлены в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, действующими для малых предприятий, и отражают текущее финансовое положение ООО «ДЕТАЛЬ». Все предоставленные сведения являются достоверными и соответствуют действительности.

Генеральный директор

Трутнев Ю.В.