Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДНР» за 2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «ДНР».

1.2. Юридический адрес: 634059, Томская обл, г. Томск, ул. Говорова, д. 78, кв. 45.

1.3. Дата государственной регистрации: 16.04.2015г.

1.5. Численность сотрудников: 16 человек.

1.6. Уставной капитал составляет: 10 000 руб.

Участниками являются: Резаев Игорь Алексеевич, размер доли 100%.

1.7. **Основной вид деятельности:**

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;

Дополнительные виды деятельности:

33.14 Ремонт электрического оборудования; и др.

2. Общие положения

2.1.Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации ФСБУ 4/2023.

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ООО «ДНР») за 2025г. применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как относиться к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.3. Организация применяет налог УСН (Доходы минус расходы) за 2025г.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н.

4.Нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов» (п. 44 ФСБУ 6/2020).
4.1. Основные средства строка 1150-552 тыс.руб. отражаются по стоимости, уменьшенной на сумму амортизации (по балансовой стоимости). к ним относится:
1. Котел твердотопливный WRT Smart 70 кВт - принят к учету 07.02.2025г. по первоначальной стоимости - 273 тыс.руб.относится к 5 амортизационной группе ОС, срок полезного использования 10 лет;
2. Котел твердотопливный WRT Smart 90 кВт - принят к учету 11.09.2025г. по первоначальной стоимости - 310 тыс.руб.относится к 5 амортизационной группе ОС, срок полезного использования 10 лет;

5. Запасы

5.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
5.2. Запасы строка 1210 -677 тыс.руб. состоит из:
5.2.1. Топливо на складе сч.10.03.01 -677 тыс.руб.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Дебиторская задолженность строка 1240 – 978 тыс.руб. состоит из:
6.1.1.Задолженность покупателей по расчетам за предоставленные услуги, выполненные работы или отгруженные товары по сч.62.01 – 967 тыс.руб.
6.1.2.Задолженность поставщиков по авансам, выданным в счет будущих поставок, услуг по сч.60.02 – 11 тыс.руб.

7. Нераспределенная прибыль

7.1. Убыток организации сч. 84 – (3 001) тыс.руб. с начала работы компании. ООО «ДНР» является теплоснабжающей организацией и осуществляет свою деятельность на основе действующего тарифного законодательства. Тарифы на тепло, устанавливает Департамент Тарифного регулирования Томской области. ДТР Томской области, при установлении тарифов учитывает не все обоснованные расходы организации на производство и доставку тепла, что приводит к долгам за топливо и убытку предприятия.

8.Кредиторская задолженность

8.1. Кредиторская задолженность строка 1520 – 5190 тыс.руб.состоит из:
8.1.1. Задолженность перед поставщиками по сч. 60.01 – 4879 тыс.руб.
8.1.2. Задолженность перед бюджетом по налогам по сч.68.12 - 73 тыс.руб. (налог УСН срок уплаты до 30.03.2026г.).
8.1.3. По сч. 69.09- 133 тыс.руб. налоги по страховым взносам за декабрь 2025г.
8.1.4. По сч.69.11- 1тыс.руб. расчёты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за декабрь 2025г.
8.1.5. Задолженность перед сотрудниками организации по подотчетным суммам по сч. 71.01- 1тыс.руб.
8.1.6. Задолженность перед прочими контрагентами по сч.76.05– 103 тыс.руб.

9.Доходы и расходы

9.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н».

9.1.1. Доходы:

Выручка от выполнения, оказания, продажи признаётся по мере готовности.
Выручка (строка 2110) -8141 тыс.руб. составляет по ОКВЭД:

88% - 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды;
12% - 33.14 Ремонт электрического оборудования.
Прочие доходы по сч.91.01 – 341 тыс.руб. состоят из:
328 тыс.руб. списание кредиторской задолженности по истечению срока давности (три года);
13 тыс.руб. прочие внереализационные доходы.

9.1.2. Расходы:
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 8730тыс.руб. состоит из:
Себестоимость продаж (расходы на производство сч.20) – 7282 тыс.руб.;
Управленческие расходы (расходы на администрацию сч.26) – 1448 тыс.руб.
Прочие расходы (строка 2350) – 135 тыс.руб. состоит из:
- расходы на услуги банков сч.91.02 – 44 тыс.руб.;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) сч. 91.02 – 1 тыс.руб.
- ликвидация основных средств сч. 91.02 – 90 тыс.руб.

Налог при УСН (минимальный налог 1% от дохода за 2025г.) – 84 тыс.р.

Убыток за 2025г. строка 2400 - (– 467 тыс.руб.)

Причиной формирования убытков в бухучете недостаточность тарифов на теплоснабжение.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор Е.В. Федотов