

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год  
ООО «ДРАГОНМ»**

**1) Общие сведения и учетная политика**

**а) Информация об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ДРАГОНМ» (ОГРН 1223600010480, ИНН 3662300749 , дата регистрации: 27.06.2022) зарегистрировано по адресу: 396863, Воронежская область, р-н Нижнедевицкий, с Кучугуры, ул Заречная, д. 63

Основным видом деятельности организации является Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (код ОКВЭД 62.09). Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек .

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

**а) Основа составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих федеральных стандартов (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и др.).

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**б) Элементы учетной политики, применяемые при составлении отчетности**

**• Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

**• Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

**• Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

**• Состав бухгалтерской отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

**• Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

- **Учет запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. 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).

- **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета применяется метод начисления, для целей налогового учета (УСН) — кассовый метод. Выручка признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателю (заказчику).

- **Оценочные обязательства**

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 и п. 4 ФСБУ 26/2020 организация, как субъект малого предпринимательства, приняла решение не применять положения об оценочных обязательствах (в том числе по оплате отпусков), что закреплено в учетной политике. Соответствующие резервы в 2025 году не создавались.

- **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, отвечающей критериям сомнительной.

- **Учет аренды**

Организация как субъект малого предпринимательства применяет упрощенный способ учета аренды, предусмотренный пунктом 14 ФСБУ 25/2018. Первоначальная оценка обязательств по аренде производится по номинальной величине будущих арендных платежей без применения дисконтирования. Права пользования активами признаются в составе материальных внеоборотных активов. Амортизация прав пользования активами начисляется линейным способом. Обязательства по аренде подлежат разделению на долгосрочную и краткосрочную части в зависимости от сроков погашения.

## 2) **Раскрытие показателей бухгалтерского баланса**

### а) **Материальные внеоборотные активы (Основные средства)**

В составе материальных внеоборотных активов организацией учитываются собственные основные средства и предметы лизинга.

Движение основных средств в 2025 году характеризуется следующими показателями сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 22 883 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составила 59 256 тыс. рублей, что отражено по строке 1150 бухгалтерского баланса.

**б) Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)** на 31.12.2025 год составили 27 137 тыс рублей

В составе финансовых и других оборотных активов на конец отчетного периода отражены: авансы выданные поставщикам, переплата по налогам и сборам, расчеты с подотчетными лицами, расходы будущих периодов

**с) Запасы (строка 1210)** на 31.12.2025 составили 48 тыс.рублей.

**д) Капитал (строка 1300)**

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 15 000 рублей. Итоговая величина капитала организации по строке 1300 баланса на 31 декабря 2025 года равна (79 056) тыс. рублей.

**е) Долгосрочные заемные средства (строка 1410)**

На конец отчетного периода у организации имеется долгосрочная задолженность по кредитам и займам в общей сумме 49 049 тыс. рублей.

**ф) Другие долгосрочные обязательства и арендные обязательства (строки 1450 и 1520)**

В соответствии с ФСБУ 25/2018 субъект малого предпринимательства, организация применяет упрощенный способ учета, предусмотренный пунктом 14 ФСБУ 25/2018: первоначальная оценка обязательства по аренде произведена по номинальной величине будущих арендных платежей без применения дисконтирования.

Общая сумма обязательств по аренде (счет 76.07.1) на 31 декабря 2025 года составляет 75 132 тыс. рублей. Указанная сумма разделена в балансе по срокам погашения:

- долгосрочная часть обязательств, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в размере 49 049 тыс. рублей отражена по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная часть обязательств, подлежащая погашению в течение 12 месяцев, в размере 26 084 тыс.рублей включена в состав кредиторской задолженности по строке 1520.

Амортизация прав пользования активами начисляется линейным способом.

**г) Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)**

Краткосрочная кредиторская задолженность организации на конец 2025 года составила 104 351 тыс. рублей. В ее состав, помимо вышеуказанной краткосрочной части арендных обязательств, вошли: задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по страхованию, задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (транспортный налог и налог при УСН), а также задолженность перед прочими кредиторами.

### 3) Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

**а) Общие правила признания доходов и расходов**

При формировании отчета о финансовых результатах организация руководствуется требованиями ФСБУ 4/2023. В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 4/2023, организация применяет **свернутое представление**(зачет) показателей прочих доходов и прочих расходов, относящихся к одним и тем же или аналогичным фактам хозяйственной жизни.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год прочие доходы и расходы отражены следующим образом:

- по строке 2350 «Прочие расходы» показана сумма **3 783 тыс. рублей**.

Указанные суммы представляют собой отдельные виды прочих доходов и расходов, которые в соответствии с учетной политикой не подлежат зачету (расходы на банковское обслуживание, штрафы и пени).

Основная масса прочих доходов и расходов, сформированная на счете 91, была автоматически свернута (зачтена) при определении финансового результата и в отчете о финансовых результатах отдельно не отражается, так как их раздельное представление не является существенным для понимания деятельности организации. Сальдированный результат по прочим операциям (прибыль) вошел в состав чистой прибыли отчетного периода.

**б) Выручка (строка 2110)**

Выручка за 2025 год составила 8 569 тыс. рублей. За аналогичный период предыдущего года данный показатель составлял 6 863 тыс. рублей.

**в) Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)**

Расходы по обычной деятельности за 2025 год сложились в сумме 32 628 тыс. рублей. В их составе учтены: материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы, а также амортизация основных средств (включая амортизацию предметов лизинга). Рост расходов в основном обусловлен увеличением амортизационных отчислений в связи с обновлением парка транспортных средств.

**д) Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)**

Сумма исчисленного налога при УСН (объект «доходы») за 2025 год составила 378 тыс. рублей. За 2024 год этот показатель был равен 449 тыс. рублей.

**е) Чистая прибыль (строка 2400)**

Убыток отчетного года составил 28 220 тыс. рублей.

**4) Информация о связанных сторонах**

Сделки со связанными сторонами (учредителями, аффилированными лицами) в 2025 году не осуществлялись. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью не проводились.

**5) События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), оказывающих влияние на оценку активов и обязательств, не происходило.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Метлушенко А.В./