

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.
Общество с Ограниченной Ответственностью «Дрилл Смарт Сервис»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Дрилл Смарт Сервис»

Юридический адрес: 117437, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул Академика Арцимовича, дом 17, помещение 3/1, ком/офис 8/25

ОГРН: 1147746794007

ИНН: 7734728406

КПП: 772801001

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве 14 июля 2014г

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же исходя из Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Численность работающих на конец 2025г. составила 18 человек.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая неспециализированная

Генеральный директор - Головин Андрей Александрович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили - 435 065 тыс. руб. (без НДС)

Прочие доходы в 2025 году составили - 68 491 тыс. руб.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2023 год - 289 080 тыс. руб.

2024 год - 257 065 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили - 394 101 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили - 25 013 тыс. руб.

Прочие расходы составили – 123 790 тыс. руб

Всего расходы, связанные с производством и реализацией составили – 542 904 тыс. руб.

Для целей налогового учета общая сумма расходов, связанных с производством и реализацией продукции составила – 419 658 тыс. руб.

Возникшая разница в учёте производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учёта образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 123 246 тыс. руб. сложилась из наличия не учитываемых в целях налогообложения:

резерва по сомнительным долгам – 123 065 тыс. руб.

выплат в пользу работников организации – 135 тыс. руб.

суммы НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика – 56 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2023 год – 306 082 тыс. руб.

2024 год - 261 100 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности:

В 2024 году - -32 125 тыс. руб.

в 2025 году - -39 348 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила:

В 2024г. – -32 263 тыс. руб.

в 2025г. - 41 949 тыс. руб.

При сравнении показателей бухгалтерской отчетности за 2025г и 2024г следует учитывать, что в 2025г в свернутом виде отражены следующие показатели: Курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам.

5. Прочие доходы

В БУ сумма прочих доходов в 2025 году	- 68 491 тыс. руб.	в 2024 году	- 356 672 тыс. руб.
Доходы связ. с реал. внеоб. активов	1 120 тыс. руб.		
Курсовые разницы	67 314 тыс. руб.		33 002 тыс. руб.
Прочие доходы	57 тыс. руб.		895 тыс. руб.
Восстановлен резерв по сомнит. долгам			322 775 тыс. руб.

В НУ сумма прочих доходов в 2025г –	86 333 тыс. руб.	в 2024 году	- 33 897 тыс. руб.
Курсовые разницы	86 276 тыс. руб.		33 002 тыс. руб.
Прочие доходы	57 тыс. руб.		895 тыс. руб.

6. Прочие расходы

В БУ сумма прочих расходов в 2025 году –	123 790 тыс. руб.	в 2024г.	- 384 762 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	123 065 тыс. руб.		322 625 тыс. руб.
Курсовые разницы			61 991 тыс. руб.
Услуги банков	527 тыс. руб.		142 тыс. руб.
Прочие расходы	198 тыс. руб.		4 тыс. руб.

В НУ сумма прочих расх. в 2025г -	18 962 тыс. руб.	в 2024г.	- 61 991 тыс. руб.
Курсовые разницы	18 962 тыс. руб.		61 991 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Рассчитаем Налог на прибыль по данным бухгалтерского учёта на основе декларации по налогу на прибыль за 2025 год:

10 487 тыс. руб. (налог на прибыль по налоговой декларации) + 22 тыс. руб. (ОНО) – 20 291 тыс. руб. (ОНА) = - 9 782 тыс. руб. (стр. 2410 Формы №2 бухгалтерской отчетности за 2025 год)

9. Сведения об учетной политике организации

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

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".

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

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 менее 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. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения

- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

2. Запасы

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

4. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

27.03.2026г.

Генеральный директор


«Дрилл Сمارт Сервис» Головин А.А.
