Общество с ограниченной ответственностью «Димас»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Димас».

Организационная форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации 18.08.2003 г.

ОГРН: 1037100778912

ИНН: 7106055002

КПП: 710301001

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области

Юридический адрес Общества: г. Тула , ул. Арсенальная, д1 корп.Д

Почтовый адрес: 300002, г. Тула , ул. Арсенальная, д1 корп.Д

1.3. Основным видом деятельности ООО «Димас» является сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 70.20.2)

1.4. Учредителем (участником) и бенефициаром Общества является Кутлина Евгения Олеговна, размер доли 100 %, Номинальная стоимость доли 10 000 руб.

1.5. Руководство текущей хозяйственной деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества –Директором.

1.6. Обязанности главного бухгалтера возложены на Директора Общества.

1.7. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 человека; по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 2 человека.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Димас» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчётность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена с учетом принципа непрерывности деятельности.

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.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

В 2025 г. у Общества отсутствовала прекращаемая деятельность.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил, бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества составлена на основе следующей учётной политики.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора №1 от 31.12.2024 г.

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Димас» (далее Общество) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций» (утв.приказом Минфина от 06.10.2008 №106н);

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», (утв.приказом Минфина от 04.10.2023 №157н);

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ);

иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

Система налогообложения – Упрощенная система налогообложения «Доходы» (УСН).

Применение действующего законодательства при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность компании сформирована (составлена) в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)

отчётность», введённый приказом Минфина от 04.10.2023 г. №157н., иными нормативными документами, а также с учетом ряда допущений, отраженных в настоящем документе.

2.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе активы отнесены к оборотным активам, если:

актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);

актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов.

Стоимость данных объектов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств согласно учетной политике не производится.

Право собственности на объекты недвижимости, учтенные на балансе, подтверждены соответствующими свидетельствами.

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с п.45, п. 46, п.47 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), внесения в счет вклада в уставной капитал и иных способов. (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта (п.27, п.33 ФСБУ 6/2020).

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.5. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.6. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.7. Заемные средства.

Учет займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

Проценты по займам признаются прочими расходами.

Учет кредитов и займов Общество ведет в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

2.8. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от основного вида деятельности.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

3. Раскрытие информации о финансовых рисках

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс рассмотрения, принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

5. Условные активы и обязательства

На балансе организации в течение года условные активы и обязательства не числились.

Директор Н.А. Тарасова

30.03.2026г.