

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

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ СЕРВИС» - ООО «ДМ СЕРВИС»

Юридический адрес: г. Тюмень, ул. Василия Гольцова, 15 кв 67

Основные виды деятельности: Производство электромонтажных работ

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

Порядок признания расходов

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» (затраты на содержание административно-управленческого персонала);
- счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (затраты отдела продаж запасных частей).

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Порядок признания доходов

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

4.Основные средства, НМА

Основные средства отсутствуют

5.Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отсутствуют

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 107,00 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1240. Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев –нет.

7. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2025 г. займы отсутствуют

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 41,00тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520)

9. Доходы и расходы

Выручка, полученная от оказания услуг – 402 тыс. руб.;

Состав прочих доходов и прочих расходов

К прочим доходам относятся следующие доходы:

- продажа материалов и другого имущества;
- доходы о расторжения договоров с клиентами;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- кредиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности;
- прочие.

К прочим расходам относятся следующие расходы:

- расходы на продажу материалов и другого имущества;
- стоимость выбывших основных средств;

- налоги и сборы;
- пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие.

Коммерческие расходы отчетного периода учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и списываются в конце отчетного периода на счет 90.7.

Управленческие расходы отчетного периода обусловленные процессами организации, обслуживания и управления производством, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного периода на счет 90.8.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат составили - 301тыс. руб, в т.ч.:

- материальные затраты – 301 тыс. руб.;
- Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей

10. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

Общество не планирует реорганизацию, ведение совместной деятельности и прекращение деятельности.

11. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Исправления существенных ошибок в 2025г не было.

12. Операции в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте не производилось

13. Информация о рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на товары, работы и услуги.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.

Страховых и региональных рисков не имеется

Для избежания возможных рисков в компании предусмотрен ряд мероприятий:

1. Разработан стратегический план развития компании
2. Проводится ежеквартальный бюджетный контроль следующих экономических показателей:
 - Бюджет продаж
 - Бюджет доходов и расходов
 - Бюджет движения денежных средств

14.Сведения о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для отражения в отчетности, не имеется.

