

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности
ООО "Деметра" за 2025 год**

Основные виды экономической деятельности

ООО "Деметра" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 302030, Орловская обл, г Орел, ул Московская, д. 69, литера В, помещ. 1, оф.5. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Дата государственной регистрации - 02.12.2014 года.

ИНН: 5751202747 КПП: 575101001

ОГРН: 1145749011650

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Организация сдает собственные помещения в аренду. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств															
Наименование показателя		Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная	накопленные	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	
						первоначальная	накопленные			первоначальная	накопленная	первоначальная	накопленные		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего															(6 418)
														6 844	(6 317)
в том числе:															
Здания		За 2025 г.	679	(521)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	679	(537)
		За 2024 г.	679	(506)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	679	(521)
Сооружения		За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)		За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование		За 2025 г.	948	(642)	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	948	(814)
		За 2024 г.	948	(452)	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	948	(642)
Транспортные средства		За 2025 г.	5 084	(5 045)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	5 084	(5 067)
		За 2024 г.	5 084	(5 022)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	5 084	(5 045)
Земельные участки		За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
		За 2024 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
Другие виды основных средств		За 2025 г.	110	(109)	-	(110)	110	(1)	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	110	(107)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	110	(109)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства									
Наименование показателя				На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего				292		503		733	
в том числе:									
Здания				142		157		173	
Офисное оборудование				134		306		496	
Транспортные средства				17		39		62	
Другие виды основных средств				-		1		3	
Неамортизируемые основные средства - всего				24		24		24	
основные средства, потребительские свойства									
Земельные участки				24		24		24	

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящие в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	32	-	370	(382)	-	-	X	X	20	-
	За 2024 г.	21	-	631	(620)	-	-	X	X	32	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	70	(68)	-	-	(2)	-	11	
	За 2024 г.	14	-	338	(340)	-	-	-	-	12	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	300	(302)	-	-	2	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	269	(269)	-	-		-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	21	-	-	(12)	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	8	-	24	(11)	-	-	-	-	21	-

В составе запасов Общество отражает товары, используемые в основной деятельности. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	274	-	63	-	(264)	-	(47)	-	73	-
	За 2024 г.	152	(1)	271	-	(149)	-	(12)	-	274	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22	-	5	-	(12)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	59	-	19	-	(56)	-	-	-	22	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	99	-	29	-	(99)	-	(47)	-	29	-
	За 2024 г.	49	(1)	99	-	(49)	-	(12)	-	99	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	148	-	25	-	(148)	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	148	-	-	-	-	-	148	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	6	-	4	-	(6)	-	-	-	4	-
Итого	За 2025 г.	274	-	63	-	(264)	-	(47)	-	73	-
	За 2024 г.	152	(1)	271	-	(149)	-	(12)	-	274	-

7.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	38	38	121	121	108	108
в том числе						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	15	22	22	59	59
Расчеты с покупателями и заказчиками	23	23	99	99	49	49

8.Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	655	183	-	(100)	-	-	738
	За 2024 г.	443	361	-	(149)	-	-	655
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39	21	-	(39)	-	-	21
	За 2024 г.	96	39	-	(96)	-	-	39
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49	40	-	(49)	-	-	40
	За 2024 г.	53	49	-	(54)	-	-	49
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	281	77	-	-	-	-	359
	За 2024 г.	104	177	-	-	-	-	281
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	254	-	-	(11)	-	-	243
	За 2024 г.	190	64	-	-	-	-	254
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	24	41	-	-	-	-	65
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	3	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	655	183	-	(100)	-	-	738
	За 2024 г.	443	361	-	(149)	-	-	655

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	44	98	160
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	39	96
Расчеты с покупателями и заказчиками	39	59	65

По состоянию на отчетную дату общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения у общества отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	70	340
Затраты на оплату труда	344	296
Отчисления на социальные нужды	105	84
Амортизация	211	230
Прочие затраты	1 259	1 214
Итого по элементам	1 988	2 164
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 988	2 164

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, и прочими производственными расходами.

11. Государственная помощь

Государственная помощь обществу не оказывалась.

12. Иная информация

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году — 1 человек. В договорах простого товарищества ООО «Деметра» в отчетном периоде не участвовало.

Уставный капитал составляет 20 тыс.руб. Участниками ООО «Деметра» являются ООО «ИК «ПромАльянс» - 100%.

В оборотах денежных средств значительную долю занимают размещаемые депозиты. Доходы от депозитов отражаются в составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах).

Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на отчетность, нет. Судебных дел и предъявленных исков, которые могут повлиять на события после отчетной даты, у Общества нет.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется, исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем. Прекращение или сокращение деятельности в следующем отчетном году не планируется. Нет вероятности устаревания услуг Общества в следующем отчетном году.

Генеральный директор ООО «Деметра» _____/Сошникова Т.Г./