

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания ДоМ»

(ООО «КДМ»)

ИНН 5260364440, КПП 526001001, ОГРН 1135260011655

Адрес юридический: 603163, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Родионова, д. 193, корпус 5, помещение П5.

1. Общая информация об организации

ООО «КДМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99).

Численность работающих за отчетный период составляет – 12. Обособленные подразделения и филиалы – отсутствуют.

Управляется - Общим собранием участников общества и единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор Фомичев Александр Викторович.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0», «1С: ЗУП 8, редакция 3.1».

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

2.3. В связи отнесением организации к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Не является плательщиком налога на прибыль, система налогообложения -УСН «Доходы» с 01.01.2025г. В соответствии с этим Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения

бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающую Бухгалтерский Баланс, Отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов и капитальных вложений в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (пп. а п.13 ФСБУ 6, пп. а п.15 ФСБУ 14), переоценка не производится. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и НМА на обесценение.

По всем объектам ОС для всех групп, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. НМА в организации — отсутствуют. Увеличение суммы ОС в Балансе на конец 2025г. произошло за счет поступления (покупки).

Объект ОС	на 31.12.2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
		поступило	выбыло	амортизация	
Всего амортизируемые основные средства	Первоначальная стоимость — 1476,785 Накопленная амортизация — 1173,489 Балансовая стоимость — 303,296	792,570		362,206	Первоначальная стоимость — 2269,355 Накопленная амортизация — 1535,695 Балансовая стоимость — 733.66
Итого:					Балансовая стоимость — 733.66

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 734 тыс. руб. (округление до целого).

2.6. Учет Аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Предмет аренды — производственное помещение, по договорам аренды цеха и склада от 09.01.2025г. с ИП Фомичев А.В., Договор аренды нежилого помещения от 05.05.2017г. - офис.

2.7. Учет Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений. Финансовые вложения в организации – отсутствуют.

2.8. Учет Запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов (п.17 ФСБУ 5/2019). Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается и признаки обесценения отсутствуют. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.9. Учет Денежных средств.

Денежные потоки отражаются в составе информации о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Денежные средства числятся в рублях на расчетных счетах организации, открытые в банках России.

2.10. Учет Дебиторская задолженность

Организация не создает резервы под данный вид учета.

Дебиторская задолженность состоит из краткосрочной задолженности покупателей и будущие поставки оборотных средств менее операционного цикла, расчеты по ЕНС.

2.11. Учет Обязательств

Организация имела краткосрочные заемные средства:

1. Краткосрочный займ от учредителя Общества в размере 105 910,00 руб. (в Бухгалтерском Балансе «строка 1510» – сумма 106 тыс. руб. округление до целого числа), данная сумма была погашена в течение 2025г.
2. Краткосрочные заемные средства, были получены в течение 2025 года в размере 213 тыс. руб., соответственно погашены в этом же году. Все заемные средства получены на пополнение оборотных средств для текущей деятельности. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.
3. Краткосрочная Кредиторская задолженность – авансы покупателей и задолженность перед поставщиками менее операционного цикла, расчеты по ЕНС.

2.12. Учет Доходов и Расходов

Учет доходов и расходов ведется с 01.01.2025г. - кассовым методом, до 01.01.2025г.- метод начисления. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются – выручка и поступление Денежных Средств от продажи, готовой продукции, товаров, работ, услуг организации. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают

иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показывается результат между прочими доходами и расходами от продажи Металлома: за 2025г. = 0 тыс.руб. = 294 тыс.руб. – 294 тыс.руб. (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто).

Строка 2340 «Прочие доходы» за 2025г. в Отчете о финансовых результатах за 2025г., в которой отражается (поступление ДС) Прочий доход – сумма 10 тыс.руб.

В Строке 2350 «Прочие расходы» за 2025г. – 278 тыс.руб. (Расходы на услуги банка, списанная дебиторская задолженность покупателей с истекшим сроком давности).

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2024г. в Отчете о финансовых результатах за 2025г. – отражена списанная сумма просроченной кредиторской задолженности перед покупателем (авансы покупателей) и перед поставщиками по причине ликвидации и срока исковой давности.

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2024 год отражены суммы расходов на услуги банков, просроченная неистребованная задолженность покупателей по причине срока исковой давности.

Расшифровка строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в Отчете о финансовых результатах за 2025г.:

Наименование показателя	за 2025 год (тыс.руб.)	за 2024 год (тыс.руб.)
Материальные затраты	7 971	23 283
Затраты на оплату труда	5 115	4 185
Отчисления на социальные нужды	1 373	1 043
Амортизация	362	65
Прочие затраты	6 659	2 818
Итого по элементам	21 480	31 394
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 480	31 394

2.13. Капитал и Расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Участниками Общества являются:

1. Фомичев Александр Викторович, доля участия — 70%.
2. Фомичева Светлана Анатольевна, доля участия — 30%.

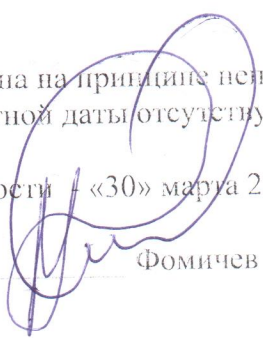
В 2025 году были начислены и выплачены Обществом дивиденды в общей сумме 1 028 000,00 руб. пропорционально долям.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3. Иная информация

Отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности.
События после отчетной даты отсутствуют.

Дата подписания отчетности: «30» марта 2026 года.

Генеральный директор  Фомичев А.В.