

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДОВЕЙ РУС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДОВЕЙ РУС» (далее – ООО «ДОВЕЙ РУС», Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общая информация

ООО «Алып-Проект» создано на основании решения учредителей от 31.05.2024г года.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц по Основным регистрационным номером (ОГРН)

1	2	4	5	0	0	0	0	6	3	7	2	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Свидетельство о регистрации от 31.05.2024г выдано Инспекцией МНС России по г. Дмитрову Московской области.

Идентификационный номер налогоплательщика Общества (ИНН) - 5007123160

Код причины постановки на учет Общества (КПП) - 500701001.

Юридический адрес Общества: 141804, Московская область, г.о. Дмитровский, г. Дмитров, ул. Инженерная, 23.

Общество имеет статус микропредприятия и решением от 31.05.2024 года внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (<https://rmsp.nalog.ru>)

Общий размер уставного капитала Общества составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:

- Ипатов Леонид Леонидович (доля участия 10тыс. руб. / 50% уставного капитала);
- Верещагин Олег Станиславович (доля участия 10 тыс. руб. / 50% уставного капитала).

1.2. Органы управления Обществом

Согласно Уставу, высшим органом управления общее собрание учредителей и генеральный директор Общества.

Совет директоров в Обществе не формируется.

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В соответствии с Решением единственного участника юридического лица г. Генеральным директором Общества с 21 июня 2024 года избран Верещагин Олег Станиславович на срок 5 (Пять) лет.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 9 человек.

Основным видами деятельности Общества являются:

- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Основные виды деятельности Общества не подлежат обязательному лицензированию.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения.

В 2025 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 г.

2.1. Общие положения

Общество применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. За отчетный период (год) Общество составляет следующую отчетность:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н) (в части формирования резерва на оплату отпусков);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н);

Общество исправляет все обнаруженные ошибки текущим периодом.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Общество руководствуется положениями Учетной политики, утвержденной приказом б/№ от 31 декабря 2024 года.

2.2. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации услуг, которые являются предметом деятельности Общества: выполнение проектных работ.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Положительные курсовые разницы, образующиеся согласно ПБУ 9/99 по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях, признаются как прочие доходы.

2.3. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». На основании п. 3,11 ПБУ 2/208 затраты (заработная плата, амортизация ОС, стоимость аренды оборудования, субподрядных работ и т.д.) связанные с деятельностью общества по договорам проектирования учитываются на счете 20 «Основное производство» по объектам проектирования.

К прямым затратам относятся все затраты на проведение работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т. ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

В составе общехозяйственных расходов, не связанных непосредственно с производством товаров, работ или оказанием услуг, учитываются следующие расходы:

- оплату труда АУП с отчислениями в фонды;
- амортизацию ОС, НМА, используемых в управленческом процессе;
- арендные платежи за офис по договору аренды;
- оплату командировок АУП;
- расходы представительского характера;
- канцелярские, банковские расходы, и пр.

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26, списываются с использованием метода директ-костинг, путем разделения затрат: на счете 20 собираются все производственные расходные статьи, которые затем подлежат списанию на продукцию, а на счет 90.08 «Управленческие расходы» полной суммой списываются общехозяйственные расходы (Дт 90.08 Кт 26).

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.5. Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства (за исключением инвестиционных активов), не требующие монтажа вводятся в эксплуатацию (принимаются к учету на счет 01 «Основные средства») в день фактического поступления в организацию.

Учет арендованных основных средств с 01.01.2022 г. не ведется с применением стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость не существенна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание, улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам относятся:

- ОС стоимостью до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» в разрезе субсчетов. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;

- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение и учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Общество определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику в частности, это:

- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;
- амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;
- оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;
- проценты по инвестиционному кредиту;
- иные затраты.

Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

Общество не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии.

Общество не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ

№49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

2.6. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости.

2.7. Активы (расходы), учитываемые как расходы будущих периодов

Активы/расходы, учитываемые как расходы будущих периодов
Компьютерные программы, приобретенные для использования
Разовые платежи по договорам страхования

2.8. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки на обесценение составляется отчет, в котором отражаются наличие/отсутствие признаков обесценения финансовых вложений, наличие/отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки подтверждаются документально. При проверке используются данные за отчетный год и за два года, предшествующих отчетному.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата (прочие расходы).

2.9. Учет кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаться в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Находящиеся в распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе долгосрочной задолженности, а в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, сумма займа и процентов переносятся в состав краткосрочной задолженности.

2.10. Создание резервов

2.10.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, не погашенной или имеющую высокую вероятность неоплаты в сроки, установленные в договоре, и не обеспеченную гарантиями.

2.10.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается, т.к. предприятие включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.11. Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу на последнее число каждого месяца.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих к оплате в рублях, соглашением сторон был установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

2.12. Отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала

Общество не формирует и не сдает в Федеральную налоговую службу РФ Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменении капитала, т.к. является субъектом малого и среднего предпринимательства.

2.13. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 г.

Изменения в учетной политике на 2025 год планируются в связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

III. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Материальные внеоборотные активы

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств в размере 6470 тыс. руб.

3.2. Арендованные основные средства

В течение отчетного года Обществом были арендованы объекты основных средств – нежилое помещение, используемое под офис, расположенное по адресу (РФ, Московская область, 141804, г. Дмитров, ул. Инженерная, д. 23; помещение площадью 70 кв. м.), по договору, заключенному с ИП Ипатова З.А. №1 от 30.04.2025 на срок 11 месяцев 28 дней.

3.3. Запасы

Стоимость товарно-материальных ценностей, отраженных по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, на 31.12.2025 г. составила 4880 тыс. руб., в том числе:

- Товары для продажи – тыс. руб.,

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены активы общей стоимостью 42686 тыс. руб., в т.ч.:

3.6.1. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2025 составляет 42686 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 8942 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 8314 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам - 2099
- Депозиты -24000 тыс.руб.

Крупнейшими дебиторами Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

- ООО «Альп-Проект» - 7538 тыс. руб
- ООО «Снежные Решения» -2019 тыс.руб.
- ZHEJIANG CHOUZHOU COMMERCIAL BANK, Китай -6744 тыс.руб.
- ООО «КРУТОГОРКИ» - 2862 тыс.руб.

3.5. Капиталы и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составил 20 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прибыль текущего года составила 44141 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), на 31.12.2025 составляет 33545 тыс. руб., в том числе:

Крупнейшими кредиторами общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

- ИП Ипатова - 1037 тыс. руб.,
- ООО «Постгарант» -1262 тыс.руб.

По состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, бенефициарными владельцами Общества, в соответствии и по смыслу ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», являются физические лица:

- Ипатов Леонид Леонидович;
- Верещагин Олег Станиславович.

Генеральный директор

/Верещагин О.С../

23.01.2026г.

