Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ДМ групп" за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики ООО "ДМ групп".
Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

1.1. Информация об организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДМ групп".
Сокращенное наименование: ООО "ДМ групп".
Место нахождения: 140301, Московская обл, Егорьевск г, Парижской Коммуны ул, дом № 1Б, помещение 1
Почтовый адрес: 140301, Московская обл, Егорьевск г, Парижской Коммуны ул, дом № 1Б, помещение 1
ООО "ДМ групп" учреждено в соответствии с Уставом и зарегистрировано на территории города Москва. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) 1117746833775.

Поставлено на учет в Межрайонная ИФНС №46 по г. Москве.

ИНН – 7743832876 , КПП – 501101001.
Код собственности согласно ОКФС: 34 «Совместная частная и иностранная собственность».
Код организационно-правовой формы согласно ОКОПФ: 12300 «Общества с ограниченной ответственностью».

На основании Устава Организация является ООО.
Код по ОКПО: 37154749.

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Раскрытие информации ООО "ДМ групп" осуществляет в объемы и сроки в соответствии с действующим законодательством. В установленные законом сроки Организацией на сайте Интерфакс размещается годовая бухгалтерская отчетность и иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Структура органов управления:
Общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.
Руководителем ООО "ДМ групп" является генеральный директор Саманджы Йенал (ИНН 500311404722) в соответствии с Решением единоличного участника Общества № 1 от 12.12.2022г.
Сведения о генеральном директоре ООО "ДМ групп" содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц.
Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является главный бухгалтер ООО "ДМ групп" Белова Людмила Игоревна. *(ИНН 500107292991).*
Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 10 человек (2024 год – 11 человек).

1.2. Размер и структура уставного капитала

Размер уставного капитала составляет 12 500 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей. Бенефициарными владельцами ООО "ДМ групп" (более 25%) являются:

№ п/п	Данные Участника	Количество акций, шт	Доля в уставном капитале	
			Размер, %	Номинальная стоимость, руб.
1.	**Саманджы Йенал**		100	12 500

На 31.12.2024г. уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере, определенном Уставом.

1.3. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 года Организация не имеет в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.4. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности **по ОКВЭД –68.20.** Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Дополнительные виды деятельности:

- 52.10: Деятельность по складированию и хранению.

1.5. Сведения о лицензиях организации:

Организация имеет лицензию № ВХ-02-027654 от 22/09/2020г. на Эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Общие положения учетной политики

В 2025 году в организации действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора ООО "ДМ групп" от 01.01.2025г. №1-УП.

1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Учетная политика сформирована на основании допущений:
   - активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
   - Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
   - выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером ООО "ДМ групп". Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Предприятие, версия 8.3.

4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Инвентаризация движимого и недвижимого имущества (ОС) и нематериальных активов	31.12.2025	—
Инвентаризация запасов	31.12.2025	—
Инвентаризация денежных средств на счетах в банках	31.12.2025	—
Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей	31.12.2025	—
Инвентаризация расходов будущих периодов	31.12.2025	—
Инвентаризация расчетов по налогам и сборам	31.12.2025	—

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В ООО "ДМ групп" разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Учет основных средств

1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000-00 руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п.*

8 ФСБУ 6/2020)

5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. *(Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)*

2.4. Учет запасов

1) Оценка материалов
Материалы учитываются по фактическим ценам. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
2) Списание материалов
Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости.
Основание: пп. «б» пункт 36 ФСБУ 5/2019 Запасы».
3) Списание товаров
Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используются один способ – по средней стоимости.
Основание: пп. «б» пункт 36, п.39 ФСБУ 5/2019 Запасы».
4) Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации единовременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию.
Основание: п.41, п.43 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.5. Учет доходов и финансовых результатов. Классификация доходов

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка по услугам от сдачи в аренду собственных помещений, все иные доходы признаются прочими доходами.
Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.6. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1) Расходы от обычных видов деятельности
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по сдаче в аренду помещений. Все иные расходы признаются прочими расходами.
Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
2) Затраты производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, организация отражает на счете 23 "Вспомогательные производства".
Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг используется счет 26 "Общехозяйственные расходы".
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

2.7. Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов (п. 23 ПБУ 23/2011):
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При детализации статей Отчета о финансовых результатах существенной признается сумма, составляющая 5% от показателя статьи. (*Основание: абз.2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина России №66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011г. №07-02-18/01).*

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России №66н) на 10% и более. *(Основание: п.3 ПБУ 22/2010).*

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация о деятельности

Выручка от выполнения работ (услуг) в 2025 году составила 51 113 тыс. руб. (без НДС).

Себестоимость продаж, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» составила 23 270 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила в сумме 14 435 тыс. руб.

Средняя заработная плата в организации – 54 662 руб.

Фонд оплаты труда за 2025 год – 6 559 435 руб.

Прочие доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340 «Прочие доходы» составили 47 тыс. руб. и представляют собой:

тыс. руб.

Счет 91.1	**Прочие доходы всего**, в том числе:	**47**
	Проценты по банковским депозитам и НСО	47

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2350 «Прочие расходы» 1 122 тыс. руб. и представляют собой:

тыс. руб.

Счет 91.2	**Прочие расходы всего,** в том числе:	**1 122**
	Расходы на услуги банков	21
	Прочие расходы	1 101

3.2. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой, информация по сегментам не раскрывается.

Организация осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска.

Организация не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги. Организация не является участником фондового рынка.

Кредитные риски. Связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности

Риск ухудшения ликвидности. Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Рыночный риск – Общество несет риски изменения цен на ресурсо-снабженческие услуги и изменение цен на аренду нежилых помещений.

Правовой риск — Общество несет риски изменения налогового законодательства РФ в связи с частными изменениями и (или) нестыковками определенных областей, подлежащих регулированию, в результате которых на практике возможны спорные ситуации с налоговыми органами.

Страновый риск - Общество несет риск возможного изменения экономической ситуации

Природный риск - неблагоприятные природно-климатические условия.

3.3. Основные средства

На 31.12.2025г. первоначальная стоимость основных средств составляет 142 325 тыс. руб., накопленная амортизация объектов основных средств за весь период эксплуатации – 81 771 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 60 554 тыс. руб.

За 2025 поступило объектов основных средств на сумму 7 892 тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Состав и структура основных средств Организации представлены в таблице:

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	134 433	(73 661)	7892	( )		(8 110)						142 325	(81 771)
	за год 20 24 г.[3]	131 831	(66 157)	2 602	( )		(7 504)						134 433	(73 661)
в том числе: Здания (кроме жилых)	за год 20 25 г.[2]	120 324	(67 361)	7 892	( )		(6 907)						128 216	(74 268)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	117 722	(61 068)	2 602	( )		(6 293)						120 324	(67 361)
в том числе: Земельные участки	за год 20 25 г.[2]	1 224	(0)		( )		(0)						1 224	(0)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	1 224	(0)		( )		(0)						1 224	(0)
в том числе: Офисное оборудование	за год 20 25 г.[2]	77	(70)		( )		(3)						77	(73)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	77	(66)		( )		(5)						77	(71)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 25 г.[2]	5 461	(3 640)		( )		(310)						5 461	(3 950)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	5 461	(3 330)		( )		(310)						5 461	(3 640)
в том числе: Сооружения	за год 20 25 г.[2]	2 387	(1 573)		( )		(200)						2 387	(1 773)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	2 387	(1 366)		( )		(206)						2 387	(1 572)
в том числе: Другие виды ОС	за год 20 25 г.[2]	4 960	(1 016)		( )		(690)						4 960	(1 706)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	4 960	(326)		( )		(690)						4 960	(1 016)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за год 20 24 г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.4. Запасы

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Организации представлены в таблице:

Дебиторская задолженность

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			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	42 400	( )	24 800		( )	( )			67 200	( )
	за год 20 24 г.[3]	0	( )	42 400		( )	( )			42 400	( )
в том числе: *расчеты с разными дебиторами*	за год 20 25 г.[2]	42 400	( )	26 300		( )	( )			67 200	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	0	( )	42 400		( )	( )			42 400	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	1 168	( )	2 568		(543)	( )			3 193	( )
	за год 20 24 г.[3]	3 754	( )	1 165		(3 751)	( )			1 168	( )
в том числе: *покупатели*	за год 20 25 г.[2]	916	( )	461		(423)	( )			954	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	3 644	( )	916		(3 644)	( )			916	( )
в том числе: *поставщики*	за год 20 25 г.[2]	120	( )	2 073		(120)	( )			2 073	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	107	( )	120		(107)	( )			120	( )
в том числе: *расчеты по ЕНС*	за год 20 25 г.[2]	132	( )	33		(0)	( )			165	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	3	( )	129		(0)	( )			132	( )
в том числе: *расходы будущих периодов*	за год 20 25 г.[2]	0	( )	1		(0)	( )			1	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	0	( )	0		(0)	( )			0	( )
Итого	за год 20 25 г.[2]	43 568	( )	27 368		(543)	( )		X	70 393	( )
	за год 20 24 г.[3]	3 754	( )	43 565		(3 751)	( )		X	43 568	( )

Состав и структура кредиторской задолженности Организации представлены в таблице:

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 год 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за год 20 24 г.[3]				( )	( )		
в том числе:	за год 20 25 г.[2]				( )	( )		
(вид)	за год 20 24 г.[3]				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	909	1 808		(809)	( )		1 908
	за год 20 24 г.[3]	4 853	441		(4 385)	( )		909
в том числе: покупатели	за год 20 25 г.[2]	34	1 436		(31)	( )		1 439
(вид)	за год 20 24 г.[3]	4 162	31		(4 159)	( )		34
в том числе: поставщики	за год 20 25 г.[2]	251	227		(251)	( )		227
(вид)	за год 20 24 г.[3]	226	251		(226)	( )		251
в том числе: расчеты по налогам и сборам	за год 20 25 г.[2]	509			(412)	( )		97
(вид)	за год 20 24 г.[3]	465	44		( )	( )		509
в том числе: расчеты по соц страхованию	за год 20 25 г.[2]	115	145		(115)	( )		145
(вид)	за год 20 24 г.[3]	0	115		( )	( )		115
Итого	за 20 г.[2]	909	1 808		(809)	( )	X	1 908
	за 20 г.[3]	4 853	441		(4 385)	( )	X	909

3.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Организации финансовые вложения представляют собой займы выданные, со сроком погашения не ранее 31.12.2025г.

3.7. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства на расчетных счетах	4 398	4 815
	ИТОГО	**4 398**	**4 815**

3.8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Организации составляет 12,5 тыс. руб., полностью оплаченного по состоянию на 31.12.2025г.

Чистые активы Организации по состоянию на 31.12.2025 составляют положительную величину 133 439 тыс. руб., что выше уставного капитала организации, за отчетный период чистые активы увеличились на 25 193 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Заемных средств по состоянию на 31.12.2025 нет.

3.10. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы 6%). Для целей налогообложения в учете доходы признаются кассовым методом.

Текущий налог на УСН доходы 6% составляет 1 576 тыс. руб.

3.11. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г., после отчетной даты нет.

3.13. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущему отчетному периоду 2025 года.

3.14. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.15. Государственная помощь

Государственной помощи ООО "ДМ групп" не получало.

3.16. Информация, связанная с осуществлением доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Генеральный директор _____/Саманджы Й./

Главный бухгалтер _____/Белова Л.И./