

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дубрава» за 2025 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

- 1.1. Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «Дубрава», сокращенное наименование предприятия – ООО «Дубрава»
- 1.2. ИНН/КПП - 5034051348 / 503401001
- 1.3. Юридический адрес – 142632, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Красная Дубрава, участок 166.
- 1.4. Фактический адрес - 142632, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Красная Дубрава, участок 166.
- 1.5. Дата государственной регистрации – 09 февраля 2016г., ОГРН – 1165034050147
- 1.6. Уставный капитал Общества – 10 000,00руб.
- 1.7. Единственный участник Общества (бенефициарный владелец), он же Генеральный директор – Камалян Михаил Ашотович ИНН 773703491390.
- 1.8. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 1 чел.
- 1.9. Основной вид деятельности - 01.50 Смешанное сельское хозяйство
- 1.10. ООО «Дубрава» зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие (дата регистрации 01.08.2016г.).
- 1.11. Обязательному аудиту не подлежит.
- 1.12. Режим налогообложения – УСН (доходы).

2. Учетная политика

- 2.1. Учетная политика утверждена Приказом по организации №1/УП от 28.12.2024г. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

- 2.2. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ, п.51-54 ФСБУ 4/2023).

2.3. Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 20% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

2.3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве

нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.4. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. Учет запасов

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.

Запасы списываются по средней себестоимости.

2.6. Уровень существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах,

3.1. Наличие и движение основных средств

Наимен. показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года		
		Первоначальная ст-ть	Накопл. амортиз-я	Поступило	Списано		Амортиз-я	Обесценение	Переоценка		Переклассифицировано		Первонач. ст-ть	Накопл. амортиз-я
					Первоначальная ст-ть	Накопл. амортиз-я			Первоначальная ст-ть	Накопл. амортиз-я	Первоначальная ст-ть	Накопл. амортиз-я		
Основные средства, всего (за исключением инвест. н. недвиж. н. мости)	За 2025 год	5054	(3745)		(3387)	2556	(478)						1667	(1667)
	За 2024 год	14578	(10462)		(9524)	8296	(1579)						5054	(3745)
в том числе транспортные средства	За 2025 год	1667	(1667)										1667	(1667)
	За 2024 год	7205	(5568)		(5538)	4357	(456)						1667	(1667)
машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 год	3387	(2077)		(3387)	2565	(478)						3387	(2078)
	За 2024 год	7373	(4894)		(3986)	3939	(1123)							

3.2. Наличие и движение денежных средств и денежных эквивалентов

Период	На начало периода	Поступило	Списано	На конец периода
2025 год	8	522	76	454
2024 год	1	40	33	8

Денежные эквиваленты отсутствуют.

3.3. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной))	На конец периода
--------------	--------	----------------	--	------------------

е показателя	од		в одном отчетном периоде)								резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
			поступило		списано				переклассифицировано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность				резерв
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам*											
Финансовые и другие оборотные активы	За 2025 год	1102		8										1110
	За 2024 год	39		1063										1102 ()
в том числе: дебиторская задолженность	За 2025 год	1102		8										1110
	За 2024 год	39		1063										1102 ()
из нее задолженность покупателей и заказчиков	За 2025 год	1102												1102
	За 2024 год	39		1063										1102
прочая	За 2025 год			8										8
	За 2024 год													

*Примечание: Резерв по сомнительным долгам не создается (см. 2.3. Пояснений).

3.4. Наличие и движение капитала

3.4.1. Уставный капитал организации составляет 10 000,00руб. в течение 2025 года не изменялся. Единственный участник – Камалян Михаил Ашотович.

3.4.2. По итогам отчетного периода получен убыток 932 тыс. руб. Сумма накопленного убытка на 31.12.2025г. составляет 19 704 тыс. руб. (причины: в течение ряда лет неурожай по причине сложных погодных условий).

3.5. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец	
			Поступило		Списано			Переквалифицировано
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, Штрафы и иные начисления	Погашено	На расходы		
Долгосрочные заемные обязательства, в том числе	За 2025 год	21143	100				21243	
	За 2024 год	21703	40		(600)		21143	
долгосрочные	За 2025 год	15288					15288	

заемные средства (заимодавец – единственный участник)	За 2024 год	15888			(600)		15288
прочие долгосрочные заемные обязательства (заимодавец – ИП Камалян М.А.)	За 2025 год	5855	100				5955
	За 2024 год	5815	40				5855
Кредиторская задолженность, в том числе	За 2025 год	38	15		(38)		15
	За 2024 год	3	38		(3)		38
задолженность по налогам и сборам	За 2025 год	38	15		(38)		15
	За 2024 год	3	38		(3)		38

Учитывая, что не соблюдаются условия, предусмотренные п.18 ФСБУ 4/2023 для признания заемных средств в качестве краткосрочных обязательств, принято решение заемные обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отразить в составе долгосрочных заемных обязательств, в том числе по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты		
Амортизация	398	
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	398	

В 2024-2025гг. заработная плата не начислялась, отчисления на социальные нужды не производились.

3.7. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила за 2025 год – 422 тыс. руб., за 2024 год выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала.

3.8. Прочих доходов за 2025 год нет, за 2024 год получена выручка от реализации объектов основных средств в сумме 600 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год – 930 тыс. руб., в том числе убытки от списания объектов основных средств, пришедших в негодность, - 831 тыс. руб., расходы на услуги банков – 11 тыс. руб., транспортный налог и пени по нему – 8 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 80 тыс. руб.,

за 2024 год – 2838 тыс. руб., в том числе расходы на производство, не давшее продукции – 1579 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией и списанием объектов основных средств – 1228 тыс. руб., расходы на услуги банков – 18 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 13 тыс. руб.

Налог по УСН за 2025 год начислен в сумме 25 тыс. руб., за 2024 год – 36 тыс. руб.

4. Иная информация (информация, предусмотренная пп.в-г п.46, п.47, п.48 ФСБУ 4/2023)

4.1. Информация о связанных сторонах: Индивидуальный предприниматель Камалян Михаил Ашотович ИНН 773703491390, ЗАО «Стройнефтемаш» ИНН 5034034293 (Генеральный директор – Камалян Михаил Ашотович), ООО «Авантаж» ИНН 7717681684 (Генеральный директор, единственный участник – Камалян Михаил Ашотович), ООО «Сириус» ИНН 9717063829 (единственный участник - Камалян Михаил Ашотович).

В 2025 году от ИП Камалян М.А. получен беспроцентный займ в сумме 100 тыс. руб. для уплаты налогов и расчетов за услуги банка.

Другие операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

4.2. События после отчетной даты – нет.

4.3. Условные обязательства и условные активы – нет.

4.4. Сведения о забалансовых счетах – нет.

Генеральный директор Камалян М.А.

1.1. Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «Дубрава», сокращенное наименование предприятия – ООО «Дубрава»

1.2. ИНН/КПП - 5034051349 / 503401001

1.3. Юридический адрес – 142632, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Красная Дубрава, участок 166.

1.4 Фактический адрес - 142632, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Красная Дубрава, участок 166.

1.5. Дата государственной регистрации – 09 февраля 2016г., ОГРН – 1165034050147

1.6. Уставный капитал Общества – 10 000,00руб.

1.7. Единственный участник Общества (бенефициарный владелец), он же Генеральный директор – Камалян Михаил Аветисович ИНН 773703491396.

1.8. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 1 чел.

1.9. Основной вид деятельности - 01.50 Сельскохозяйственное хозяйство

1.10. ООО «Дубрава» зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие (дата регистрации 01.08.2016г.).

1.11. Обязательному аудиту не подлежит.

1.12. Режим налогообложения – УСН (доходы).

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена Приказом по организации №1/УП от 28.12.2024г.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (п.1 п.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ, п.51-54 ФСБУ 4/2023).

2.3. Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ №2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы",

ПБУ 19/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные в 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельные ОС, если составляют более 20% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

2.3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.08.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве