

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДОЛАН» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОЛАН" зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области 13.11.2018 имеет основной государственный регистрационный номер 1186952014897.

Юридический адрес: 172111, Тверская область, р-н Кувшиновский, г. Кувшиново, ул. Степана Разина, д.3 , оф.18

Общество состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Тверской области и ему присвоен ИНН 6929005975 и КПП 692901001.

На 31.12.2025 г Общество не имеет филиалов.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000,0 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Учредителем является Долгов Антон Николаевич (владеет 100% долей).

С ноября 2022 года управление осуществляет конкурсный управляющий Серкина Марина Александровна.

Сотрудников нет.

1.1 Основные виды деятельности

Согласно уставу Общества, основными направлениями деятельности Общества в 2025 г. являлись:

35.30 Основной	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

1.2 Управление Обществом

Решением Арбитражного суда Тверской области от 01.12.2021 по делу № А66-13850/2021 ООО «ДОЛАН» признано банкротом, в отношении него открыта процедура конкурсного производства. Конкурсным управляющим ООО «ДОЛАН» утвержден Гарманов Сергей Геннадьевич.

Определением Арбитражного суда Тверской области от 30.11.2022 по делу № А66-13850/2021 арбитражный управляющий Гарманов Сергей Геннадьевич освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего ООО «ДОЛАН». Конкурсным управляющим должника утверждена Серкина Марина Александровна.

С даты принятия решения в отношении Общества об открытии конкурсного производства полномочия органов управления прекращены.

Ведением дел занимается конкурсный управляющий - Серкина Марина Александровна.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

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

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

3. СОБЫТИЯ И УСЛОВИЯ, ОКАЗАВШИЕ ВЛИЯНИЕ НА ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Решением Арбитражного суда Тверской области от 01.12.2021 по делу № А66-13850/2021 ООО «ДОЛАН» признано банкротом, в отношении него открыта процедура конкурсного производства. Конкурсным управляющим ООО «ДОЛАН» утвержден Гарманов Сергей Геннадьевич.

Определением Арбитражного суда Тверской области от 30.11.2022 по делу № А66-13850/2021 арбитражный управляющий Гарманов Сергей Геннадьевич освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего ООО «ДОЛАН». Конкурсным управляющим должника утверждена Серкина Марина Александровна.

Деятельность предприятия в процедуре конкурсного производства заключается в проведении мероприятий по реализации имущества и взыскания дебиторской задолженности для удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов в процедуре конкурсного производства. Иной (текущей) деятельности предприятие не осуществляет.

Последствия открытия конкурсного производства – ст. 126 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г.:

С даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства:

- срок исполнения возникших до открытия конкурсного производства денежных обязательств и уплаты обязательных платежей должника считается наступившим;
- прекращается начисление процентов, неустоек (штрафов, пеней) и иных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей, за исключением текущих платежей, а также процентов;
- совершение сделок, связанных с отчуждением имущества должника или влекущих за собой передачу его имущества третьим лицам в пользование, допускается исключительно в порядке, установленном соответствующей главой 127-ФЗ;
- прекращается исполнение по исполнительным документам, в том числе по исполнительным документам, исполнявшимся в ходе ранее введенных процедур, применяемых в деле о банкротстве, если иное не предусмотрено 127-ФЗ;
- все требования кредиторов по денежным обязательствам, об уплате обязательных платежей, иные имущественные требования, за исключением текущих платежей, указанных в пунктах 1 и 1.1 статьи 134 Федерального закона 127-ФЗ, и требований о признании права собственности, об истребовании имущества из чужого незаконного владения, о признании недействительными ничтожных сделок и о применении последствий их недействительности могут быть предъявлены только в ходе конкурсного производства;
- исполнительные документы, исполнение по которым прекратилось в соответствии с Федеральным законом 127-ФЗ, подлежат передаче судебными приставами-исполнителями конкурсному управляющему в порядке, установленном федеральным законом;
- снимаются ранее наложенные аресты на имущество должника и иные ограничения распоряжения имуществом должника. Основанием для снятия ареста на имущество должника является решение суда о признании должника банкротом и об открытии

конкурсного производства. Наложение новых арестов на имущество должника и иных ограничений распоряжения имуществом должника не допускается;

- исполнение обязательств должника, в том числе по исполнению судебных актов, актов иных органов, должностных лиц, вынесенных в соответствии с гражданским законодательством, уголовным законодательством Российской Федерации, процессуальным законодательством и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, осуществляется конкурсным управляющим в порядке и в случаях, которые установлены главой 127-ФЗ.

При принятии решения о продлении или о завершении процедуры конкурсного производства суд будет руководствоваться не 6-и месячным сроком, определенным в ст. 124 Закона о банкротстве, а интересами кредиторов и соответственно будет контролировать выполнение всех мероприятий, указанных в п. 28 Постановления Пленума ВАС РФ, а именно совокупностью процедур, необходимых для реализации имущества должника, завершения расчетов с кредиторами или для рассмотрения заявления о привлечении контролирующего должника лиц к субсидиарной ответственности.

Учитывая изложенное, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДОЛАН» за 2025 год подготовлена на альтернативной основе – с учетом перспективы ликвидации.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Пояснение к показателям статей баланса

4.1.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у ООО «ДОЛАН» отсутствуют.

4.1.2. Основные средства

Основные средства у ООО «ДОЛАН» отсутствуют.

4.1.3 Финансовые вложения

Финансовых вложений ООО «ДОЛАН» не имеет

4.1.4 Запасы

Запасов ООО «ДОЛАН» не имеет

4.1.5. Дебиторская задолженность

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 084	(4 084)	11	-	-	-	(53 102)	-	4 095	(4 084)
	За 2024 г.	42 502	(4 127)	-	-	(38 418)	-	(43)	-	4 084	(4 084)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	13	(13)
	За 2024 г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	13	(13)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 045	(4 045)	-	-	-	-	(53 102)	-	4 045	(4 045)
	За 2024 г.	41 566	(4 088)	-	-	(37 520)	-	(43)	-	4 045	(4 045)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	(26)	11	-	-	-	-	-	37	(26)
	За 2024 г.	924	(26)	-	-	(898)	-	-	-	26	(26)
Итого	За 2025 г.	4 084	(4 084)	11	-	-	-	(53 102)	X	4 095	(4 084)
	За 2024 г.	42 502	(4 127)	-	-	(38 418)	-	(43)	X	4 084	(4 084)

4.1.6. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал составляет 10 (десять) тыс. руб (см. раздел Общие сведения).

4.1.7. Кредиторская задолженность

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 960	323	-	-	-	58 283	
	За 2024 г.	61 699	146	-	(3 885)	-	57 960	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 629	-	-	-	-	5 629	
	За 2024 г.	5 629	-	-	-	-	5 629	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7	-	-	-	-	7	
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	7	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 880	-	-	-	-	1 880	
	За 2024 г.	1 880	-	-	-	-	1 880	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 210	313	-	-	-	50 523	
	За 2024 г.	54 021	2	-	(3 813)	-	50 210	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	234	-	-	-	-	234	
	За 2024 г.	122	144	-	(32)	-	234	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	41	-	-	(41)	-	-	
Итого	За 2025 г.	57 960	323	-	-	X	58 283	
	За 2024 г.	61 699	146	-	(3 885)	X	57 960	

4.2. Пояснения к показателям статей отчета о финансовых результатах

тыс.руб

Код	Наименование статьи	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Раздел Пояснений
2110	Выручка	-	-	
	Реализация товаров	-	-	
	Реализация по договору подряда	-	-	
2120	Себестоимость	-	-	
	Себестоимость товаров	-	-	
	Себестоимость работ по договору подряда	-	-	
2210	Коммерческие расходы	-	-	
	Заработная плата	-	-	
	Налоги с ФОТ, страховые взносы	-	-	
	Транспортные расходы	-	-	
	Расходы по организации маркетинга	-	-	
	Доставка продукции авто и ж/д транспортом	-	-	
	Амортизация ОС коммерческого назначения	-	-	
	Прочие коммерческие расходы	-	-	
2220	Управленческие расходы	-	-	
	Заработная плата	-	-	
	Налоги с ФОТ, страховые взносы	-	-	
	Расходы на аренду	-	-	
	Информационно-консультационные услуги	-	-	
	Охрана	-	-	
	Ремонт и содержание офиса, материалы, оргтехника	-	-	
	Имущественные налоги	-	-	
	Прочие управленческие расходы	-	-	
2310	Доходы от участия в других организациях	-		
2320	Проценты к получению	-	-	
2340	Прочие доходы	179	4 548	п. 4.2.1
2350	Прочие расходы	(481)	(38 880)	п. 4.2.1
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(302)	(34 332)	
2410	Налог на прибыль	(10)	(234)	
2411	в том числе			

Код	Наименование статьи	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Раздел Пояснений
2412	текущий налог на прибыль отложенный налог на прибыль	(10) -	(234) -	
2460	Прочие	-	-	
2400	Чистая прибыль (убыток)	(312)	(34 566)	
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	
2500	Совокупный финансовый результат периода	(312)	(34 566)	

4.2.1 Прочие доходы и расходы

тыс.руб

Наименование доходов и расходов	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией по договору уступки прав требования (цессии)	179	-	4 548	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	-	-	(38 375)
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	(90)
Создание резерва по сомнительным долгам и его восстановление в случае выбытия актива	-	-	-	43
Расходы на услуги банков	-	(2)	-	(52)
Вознаграждение конкурсного управляющего	-	(360)	-	(360)
Расходы конкурсного управляющего	-	(179)	-	(46)
ИТОГО	179	(481)	4 548	(38 880)

4.3 Пояснения показателей статей отчета о движении капитала

тыс. руб.

По состоянию на	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	Прибыль	Уставный капитал	Резервный капитал
31 декабря 2024 года	-	(57 970)	10	-
Уменьшение добавочного капитала		-	-	-
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год	-	(312)	-	-
31 декабря 2025 года	-	(58 282)	10	-

4.4 Пояснения показателей статей отчета о движении денежных средств

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	168	4 591
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	168	4 548
прочие поступления	4119	-	43
Платежи - всего	4120	(168)	(4 591)
прочие платежи	4129	(168)	(4 591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-	-
Сальдо денежных потоков за период	4400	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	-	-
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-