

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Дабл»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Дабл», юридический и фактический адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 19, корп. 2, эт. 1, пом. IVБ, ком. 33

Дата государственной регистрации: «17» ноября 2011г.

ОГРН: 1117746928518

ИНН: 7718867339

КПП: 771801001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2025 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 36 человек.

Основной вид деятельности Общества : рекламная деятельность

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Буриан Павел Эдуардович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **10 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по **отгрузке** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили **1 570 522 650,35 руб.** (без НДС):

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **950 681 тыс. руб** (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией **950 681тыс. руб.**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил **479 722 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **479 722 тыс. руб.**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **18 774 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **17 931 тыс.руб.**

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **1 128 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **534 тыс. руб.**

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **497 118 511руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **124 279 628 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **497 368 797руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **124 342 199 руб.**

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил **372 95 тыс. руб.**

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2014 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 2012/1 от 09 января 2025 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Интеграция в приложение;
- Информационное наполнение сайта;
- Разработка/доработка сайтов;
- Техническая поддержка сайтов;
- Продвижение рекламного приложения;
- Продвижение товарного бренда;
- Разработка и тех. поддержка приложения, группы;
- Разработка креативной концепции;
- Создание и продвижение рекламных видеороликов.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Оценочные обязательства и резервы в 2020 году не создавались

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

За отчетный период 2020 года Общество не получало бюджетных средств, которые могли бы быть рассмотрены в качестве госкредитов или иных форм господомощи, не выдавало векселей, не выпускало облигаций, не использовало в своей деятельности кредитов и иных заемных средств.

В 2020 году резервы под обесценение финансовых вложений не начислялись.

Также в отчетном году не было оснований для начисления резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

На отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

В соответствии с решением общего собрания участников по итогам прошлых лет осуществлено распределение дивидендов в сумме 20 000 000,00 рублей. Выплата дивидендов произведена полностью в 2020 году. Задолженности перед акционерами по состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет.

Событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Общество не имеет.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. Операции не проводились.

Буриан Павел Эдуардович – учредитель 50% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Генеральный директор

Буриан П.Э. _____ (подпись)