

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

**Общество с ограниченной ответственностью «ДЖОСТ РУС»
ИНН 9709091357 , ОГРН 1237700165450**

**Адрес: 109544, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский,
ул Рогожский Вал, дом 8, квартира 70**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖОСТ РУС» (ООО «ДЖОСТ РУС») образовано в 2023 году. ООО «ДЖОСТ РУС» (далее - Общество) зарегистрировано ИФНС № 7709 по Москве 01.03.2023г.

ОГРН 1237700165450

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая фармацевтической продукцией (46.46)

Дополнительные виды деятельности Общества : Перевозка прочих грузов (49.20.9);

Деятельность по складированию и хранению (52.10)

Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях (77.39.26)

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: Адрес: 109544, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул Рогожский Вал, дом 8, квартира 70

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор

Генеральный директор Общества: - Дюков Дмитрий Юрьевич 01.03.2023г.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества. Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не применяет следующие федеральные стандарты: • ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»; • ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; • ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; • ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; • ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»; • ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской(финансовой) отчетности.

3 . Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

5 . Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Общество вправе образовывать резервный фонд и иные фонды, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием участников Общества.

6 Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга менее 12 месяцев.

7. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, — по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- страховые выплаты к получению — на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) — по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании,
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» — по мере возникновения.

8. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам.

- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.
- расходы на аудиторские услуги.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, — по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров — по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошлым периодам — по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» — по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов, и соответствующие им суммы прочих расходов.

9. Изменения учетной политики в связи с применением новых стандартов

С 01.01.2025 Общество изменило учетную политику в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

10 ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10.1 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец периода 2024 г. составила 625 руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец периода 2025 г. составила 895 руб.

10.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
На рублевых расчетных счетах	643	664
ИТОГО по строке 1250 баланса	643	664

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствовали.

Денежные средства на 31 декабря 2025 года размещены в следующих кредитных организациях:

АО «Альфа-Банк»

10.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

10.4 Налог на прибыль

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленную в соответствии с нормативными актами по актам по бухгалтерскому учету и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в соответствии с главой 25 НК РФ

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

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доход минус расход)

По итогам 2025 года Общество получило убыток по данным бухгалтерского учета в сумме 282 тыс. руб. (2024 г.убыток составил 15 тыс. руб.

10.5.Расшифровка прочих доходов:

Показатель	2025	2024
Расходы на услуги банков	4	7
ИТОГО	4	7

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025	2024
Расходы на услуги банков	287	8
ИТОГО	287	8

10.6. Выдача займа

Общество в 2023 г. получило беспроцентный займ в сумме 1 000 тысяч. руб. по договору №1/001 от 09.06.2023 г. от учредителя а развитие бизнеса.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

11.1. Бенефициар

Закон № 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

В результате принятых мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31.12.2025г. установлено, что у Общества есть два бенефициара:

Гуляев Алексадр Алексадрович	Бенефициарный владелец Общества	40 % в капитале Общества
Дюков Дмитрий Юрьевич	Бенефициарный владелец Общества	60 % в капитале Общества

11.2. Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании и операции со связанными сторонами

Наименование и ИНН связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Общество с ограниченной ответственностью ООО «Етранс+» ИНН 5047273330	Общие учредители	Отсутствуют

Общество с ограниченной ответственностью «Трейд Логистик»	Общие учредители	Отсутствуют
Основной управленческий состав		
Гуляев Александр Александрович	Высший орган управления.	Выплата вознаграждения
Дюков Дмитрий Юрьевич	Высший орган управления Генеральный директор	Выплата вознаграждения Выплата заработной платы

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

12.1. Судебные разбирательства

Общество за период 2024,2025 года не велась претензионная, а также судебная работа.

12.3. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

Генеральный директор

Дюков Д.Ю.

22.03.2026 года

