В ИФНС № 16 по г. Москве

Пояснительная записка
к бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 год

Раздел I. Общие сведения о деятельности предприятия

- **Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "ДАБИ"**
- **Краткое наименование ООО «ДАБИ»**
- **Юридический адрес: 1129337, Москва г, Хибинский проезд, дом № 20, офис 202,313**
- **Организация зарегистрирована 04.05.2006г Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**
- **Код постановки на учет ИФНС РФ №16 по г. Москве ИНН 7714647170 / КПП 771601001 / ОГРН № 1067746569813**
- **Отрасль - Деятельность по организации конференций и выставок, ОКВЭД 82.30**
- **Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет – 10 000 руб.**
- **Организация находится на общей системе налогообложения.**
- **Руководитель Генеральный директор Саркисян Иветта Гамлетовна**
- **Главный бухгалтер Генеральный директор Саркисян Иветта Гамлетовна**
- **Ответственные лица за составление отчетности Генеральный директор Саркисян Иветта Гамлетовна**
- **Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 7 человек.**
- **Организация внесена в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016, категория микропредприятие.**
- **Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронной базе 1С: Предприятие 8.3**
- **Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности**
- **Хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года, и была направлена на получение доходов в текущем и последующих периодах**
- **Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией**

Раздел II. Информация об основных положениях учетной политики

- **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".

- **Применение стандартов бухгалтерского учета**

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

- **Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

- **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.

Компания имеет зарегистрированный сайт - www. dabi-m.ru

- **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).

- **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 учитывается по фактической себестоимости.
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.

- **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.

- **Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Раздел III. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

- Доходы и расходы учитываются методом начисления.

- На забалансовых счетах организации числится арендованное нежилое помещение (помещение офис 87.5 кв.м.), оценочная стоимость составляет 88 000 руб.

- На балансе организации нет автотранспортные средства.

- Начислены проценты по депозитам выданным в сумме – 710 433 руб.

- Выплачены дивиденды учредителю (физическое лицо) в сумме – 4 080 000 руб.
- Списана кредиторская задолженность более 3-х лет в сумме – 90 000 руб.
- Списана дебиторская задолженность более 3-х лет в сумме – 246 861 руб.
- Начислен и уплачен налог на прибыль в сумме – 1 098 794 руб.
.
- По итогам 2025 года получена бухгалтерская прибыль – 3 231 тыс. рублей.

На 31.12.2025 в залог имущество не передавалось. Обеспечений обязательств выданных и полученных нет.

Условных активов и обязательств нет. Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности – нет.

Генеральный директор

ООО «ДАБИ» Саркисян Иветта Гамлетовна **_____**

М.п. **28 марта 2026**