



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«ДАВЕКО»

690048, г. Владивосток, ул. Волховская, 25  
ИНН 2505014619, КПП 254301001, ОГРН 1162505050179  
Р/с 40702810250000018213, к/с 30101810600000000608  
в Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк» БИК 040813608  
тел: +7 (924) 120-7750 e-mail: office@daveko.ru

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями (код ОКВЭД 42.22)

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

#### 2.2. 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".

#### 2.3. 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

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. 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



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«ДАВЕКО»

690048, г. Владивосток, ул. Волховская, 25  
ИНН 2505014619, КПП 254301001, ОГРН 1162505050179  
Р/с 40702810250000018213, к/с 30101810600000000608  
в Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк» БИК 040813608  
тел: +7 (924) 120-7750 e-mail: office@daveko.ru

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:

- другие виды основных средства
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- офисное оборудование

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.

## 2.6. 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).

## 2.7. 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".



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«ДАВЕКО»

690048, г. Владивосток, ул. Волховская, 25  
ИНН 2505014619, КПП 254301001, ОГРН 1162505050179  
Р/с 40702810250000018213, к/с 30101810600000000608  
в Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк» БИК 040813608  
тел: +7 (924) 120-7750 e-mail: office@daveko.ru

Организация признает единицей запаса наименование.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются 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.

## 2.8. 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 состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- амортизация
- командировочные расходы
- материальные затраты;
- прочие расходы
- затраты на услуги по давальческой переработке.
- общепроизводственные расходы, отраженные на счете 25, распределяются пропорционально выручке и сумме всех прямых затрат

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат и полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

## 2.9. 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").

## 3.0 Основные показатели отчетности

3.1. Основные средства. По состоянию на 31.12.24 произведен пересчет стоимости основного средства, принятого на баланс в ноябре 2024 года. Пересчет отражен ретроспективно.

### 3.2. Запасы

В запасах отражены материалы (14 028 тыс руб. и нзп на сумму 18 689 тыс руб)

Просроченная дебиторская задолженность- отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность –отсутствует.

Генеральный директор

Семенов В.Н.



Общество с ограниченной

ответственностью

**«ДАВЕКО»**

690048, г. Владивосток, ул. Волховская, 25  
ИНН 2505014619, КПП 254301001, ОГРН 1162505050179  
Р/с 40702810250000018213, к/с 30101810600000000608  
в Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк» БИК 040813608  
тел: +7 (924) 120-7750 e-mail: office@daveko.ru