

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕВАНА»
ИНН 9714022060 КПП 69000100 ОГРН 1237700682207

Адрес 171713, Тверская область, Весьегонский район, д.Противье, пер.Речной, д.1

1. Деятельность

1.1.Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (код ОКВЭД 01.70)

1.2.Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3.Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Полностью оплачен.

Единственный учредитель Физическое лицо Рудик Александр Адамович – 100%

1.4.Генеральный директор – Макаров Андрей Владимирович (основание: решение единственного учредителя №01/05-2025 от 13.05.2025 г.)

1.5. Система налогообложения – УСН «доходы минус расходы».

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.

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.

2.6. 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.

2.7. 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).

3. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	53 327	(769)	7 338	-	(4 373)	-	60 666	(5 142)
	За 2024 г.	-	-	192 770	(151 882)	(2 727)	14 397	53 327	(769)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	27 961	(408)	-	-	(612)	-	27 961	(1 020)
	За 2024 г.	-	-	160 312	(142 341)	(2 366)	11 948	27 961	(408)
Сооружения	За 2025 г.	617	(12)	-	-	(18)	-	617	(29)
	За 2024 г.	-	-	617	-	(12)	-	617	(12)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	282	(17)	163	-	(48)	-	445	(65)
	За 2024 г.	-	-	282	-	(17)	-	282	(17)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	21 988	(312)	7 175	-	(3 634)	-	29 163	(3 946)
	За 2024 г.	-	-	21 988	-	(312)	-	21 988	(312)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	470	(20)	-	-	(61)	-	470	(81)
	За 2024 г.	-	-	470	-	(20)	-	470	(20)
Земельные участки	За 2025 г.	2 009	-	-	-	-	-	2 009	-
	За 2024 г.	-	-	9 101	(9 541)	-	2 449	2 009	-

В строке бухгалтерского баланса «Основные средства» указана цифра 55 524 (Первоначальная стоимость ОС 60 666 тыс. руб. – накопленная амортизация 5 142 тыс. руб. = 55 524 тыс.руб.).

4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражена инвестиционная операция по внесению Обществом недвижимого имущества в качестве вклада в имущество ООО «Берег Мологи» ИНН 6900013317. ООО «Девана» является участником ООО «Берег Мологи» с владением долей в размере 20% уставного капитала. На основании решения Внеочередного общего собрания участников ООО «Берег Мологи» (протокол №01-12/2024 от 18.12.2024 года) было принято решение, с целью увеличения чистых активов, внести неденежный вклад в имущество ООО «Берег Мологи» в виде недвижимости, общая стоимость которой в соответствии с отчетом независимого оценщика ООО «Оценка 24» №03-10/24 об оценке рыночной стоимости составляет 128 004 084,00 руб.

5. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества формируется за счет поступлений единственного участника, не изменяющих размеры и номинальную стоимость доли в уставном капитале.

	На 31.12.2024 (тыс.руб)	Поступило (тыс.руб)	На 31.12.2025 г. (тыс.руб)
Вклад в имущество единственного участника	271 565	7 040	278 605

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименования показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Материальные затраты	6 727	1 400
Затраты на оплату труда	12 585	8 494
Отчисления на социальные нужды	3 888	2 386
Амортизация	3 776	2 727
Прочие затраты	4 690	9 971
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 666	24 978