

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ДУОМО ПРОДЖЕКТ»

1. Деятельность

ОГРН - 1237700440097 (дата присвоения: 29.06.2023)

Юридический адрес г. Москва, наб. Бережковская, д. 6

Уставный капитал 100 000 руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.59)

Руководитель компании

Генеральный директор: Ткачева Марина Сергеевна

Дата назначения - 29 июня 2023 г. (с момента регистрации ООО)

Ткачева М.С. является единоличным исполнительным органом и лицом, имеющим право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Учредители и бенефициары

Единственный учредитель и конечный бенефициар: Ткачева Марина Сергеевна

Номинальная доля - 100 000 руб. (100% уставного капитала)

Доля участия - 100% (прямое владение)

Статус - Единственный учредитель

У компании один учредитель — Ткачева Марина Сергеевна, которая владеет 100% долей в уставном капитале. Это означает, что она же является и конечным бенефициарным владельцем (КБВ) компании, так как контролирует ее напрямую и полностью .

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. 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.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Актив баланса

Валюта баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 836 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом (8 920 тыс. руб.) на 10,3%.

Основные статьи актива:

1. Запасы (стр. 1210): 5 846 тыс. руб. (59,4% валюты баланса).
 - Рост запасов за год составил 1 683 тыс. руб. (40,4%).
 - Данная статья является доминирующей, что свидетельствует о накоплении материальных ценностей (товары, материалы, возможно, незавершенное производство) в рамках основной деятельности.
2. Денежные средства (стр. 1250): 2 044 тыс. руб. (20,8% валюты баланса).

- Наблюдается снижение остатков денежных средств по сравнению с 2024 годом (2 650 тыс. руб.) на 22,9%. Несмотря на снижение, уровень ликвидности остается высоким.
3. Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) (стр. 1240): 1 856 тыс. руб. (18,9% валюты баланса).
- Объем дебиторской задолженности незначительно снизился (на 3,6%) по сравнению с прошлым годом. Это указывает на стабильную работу с контрагентами и своевременное погашение долгов.
4. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) (стр. 1150): 91 216,44 тыс. руб. (0,9% валюты баланса).
- Наблюдается существенное сокращение стоимости основных средств (на 57,6% по сравнению с 2024 годом). Это связано с начислением значительной амортизации.

3.2. Пассив баланса

1. Капитал (стр. 1300): 2 403 тыс. руб.
- Произошел значительный рост капитала (на 48,2%) по сравнению с 2024 годом (1 621 тыс. руб.).
 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила 2 303 тыс. руб. (в 2024 году: 1 521 тыс. руб.). Организация продолжает наращивать финансовый результат, полностью покрыв убыток прошлых лет (в 2023 году был убыток -1 100 тыс. руб.).
2. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510): 4 007 тыс. руб.
- Объем краткосрочных кредитов и займов снизился по сравнению с 2024 годом (4 677 тыс. руб.) на 14,3%.
3. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): 3 427 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками возросла на 30,7% по сравнению с 2024 годом.

4. Анализ финансового состояния

Платежеспособность и ликвидность:

Наличие значительных остатков денежных средств (2 млн руб.) и дебиторской

задолженности позволяет организации своевременно погашать текущие обязательства. Соотношение оборотных активов (запасы + денежные средства + дебиторская задолженность) и краткосрочных обязательств (займы + кредиторская задолженность) свидетельствует о достаточном уровне покрытия.

Финансовая устойчивость:

Наблюдается положительная динамика собственного капитала. Организация вышла из зоны убыточности (отрицательный капитал в 2023 году) и демонстрирует устойчивый рост нераспределенной прибыли. Доля собственного капитала в валюте баланса составляет 24,4%, что является приемлемым показателем для развивающейся компании с высокой долей заемного финансирования.

Обеспеченность обязательств:

Активы организации (9,8 млн руб.) полностью покрывают ее обязательства (7,4 млн руб.). Превышение активов над обязательствами составляет 2,4 млн руб.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не выявлено. Бухгалтерская отчетность утверждена единственным участником.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ДУОМО ПРОДЖЕКТ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года. Основные показатели свидетельствуют о росте масштабов деятельности (увеличение запасов), укреплении финансовой устойчивости (рост капитала и прибыли) при сохранении консервативной структуры финансирования (использование краткосрочных займов и кредитов).

Генеральный Директор _____ Ткачева Марина Сергеевна

31 марта 2026 г.