

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дея» за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дея»

Юридический адрес: 196244, г. Санкт-Петербург, пр-кт Витебский, д. 41 к. 1 литер а, помещ. 15-н

Фактический адрес: 196244, г. Санкт-Петербург, пр-кт Витебский, д. 41 к. 1 литер а, помещ. 15-н

Дата государственной регистрации: 16 января 1992г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1037821050233

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810612685

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа – Директор Марков Виктор Анатольевич (полномочия продлены 01 июля 2024 года на два года на основании Решения единственного участника от 01 июля 2024 года).

Уставный капитал составляет 750 руб.

Участник:

Марков Виктор Анатольевич (100%)

Органы управления:

- Общее собрание участников;
- Директор.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2025 год составила 0 человек. Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2024 год – 0 человек.

Основным видом деятельности ООО «Дея» является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20)

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Организация не является членом СРО.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, кроме следующих (т.к. организация является малым предприятием, которое вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета):

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Применяется рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность за 2025 год по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

В учетную политику по бухгалтерскому учету с 01.01.2025г. внесены изменения в связи с введением в действие:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г.

- с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Исправление ошибок, допущенных при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибка признается существенной, если величина ошибки составляет 10 % и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств если его стоимость превышает 0 руб. по видам активов:

- здания
- сооружения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств если его стоимость превышает 40 000 руб. по видам активов:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Для этого создана постоянно действующая комиссия.

Амортизация объектов основных средств по всем видам и группам начисляется линейным способом.

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

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Существенные по величине затраты на плановый ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как капитальные вложения в самостоятельные объекты основных средств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022г.

К учету в качестве НМА принимается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 40 000 рублей.

Объекты НМА всех видов и групп оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п.п. 9-12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 40 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, а также в целях внутреннего контроля, бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N180н (Письмо Минфина от 15 декабря 2021г. N07-01-09/102450), – такие активы учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются в состав расходов по мере передачи в эксплуатацию и для управленческих нужд.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, после их передачи в эксплуатацию, они принимаются на забалансовый учет.

Доходы

Выручка от реализации услуг, от продажи товаров для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счете учета расходов 20 «Основное производство». Учет затрат ведется в разрезе статей затрат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение срока действия договора (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н).

Резервы

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учетная политика для целей налогового учета

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ с объектом налогообложения «доходы».

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода:

Основное средств	На 31.12.2025, тыс.руб.			На 31.12.2024, тыс.руб.			На 31.12.2023, тыс.руб.		
	Стоимос ть	Аморт изация	Остаточ ная стоимост ь	Стоимос ть	Аморт изация	Остаточна я стоимость	Стоим ость	Аморт изация	Остаточна я стоимость
Нежилое помещение (кад.номер 78:14:0007646:5456, адрес:196244, РФ, Санкт-Петербург г, пр-кт Витебский, 41, 1, 15Н)	1,50	1,50		1,50	1,50		1,50	1,50	
Итого	1,50	1,50		1,50	1,50		1,50	1,50	

Незавершенных капитальных вложений нет.

Основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Переоценка основных средств не проводилась в соответствии с учетной политикой.

Крупные сделки с недвижимостью в 2025 году не осуществлялись.

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.2025 не выявлены.

В течение 2025 года Общество не заключало договоры аренды, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	167	379	522
в том числе:			
✓ Расчетный счет	167	379	522

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность	1 301	364	189
в том числе:			
Задолженность по выданным займам (беспроцентным)	1 210	300	-
Авансы, оплаченные поставщикам	9	24	-
Задолженность покупателей	-	40	113
Задолженность по налогам и сборам	82	-	76

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Резерв сомнительных долгов не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.4. Сведения о собственном капитале Общества

Показатель	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Капитал, в том числе	1 156	274	552
Уставный капитал	1	1	1
Добавочный капитал	3	3	3
Нераспределенная прибыль	1 152	270	549
Чистые активы	1 156	274	552

3.5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность	312	469	159
в том числе:			
Авансы, полученные от покупателей	178	170	90
Задолженность поставщикам	34	26	50
Задолженность по налогам и сборам	100	273	19

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

3.6. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств.

3.7. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка от реализации за 2025 год – 2 464 тыс. руб.,

в том числе:

выручка от предоставления помещения в аренду – 2 464 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг - 1 166 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Аренда земельного участка	12
Водоснабжение	81
Коммунальные услуги	194
Электроэнергия	192
Юридические услуги	573
Бухгалтерские услуги	114
Итого	1 166

В течение 2025 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Доходы прошлых лет (корректировка налога на имущество)	158
Итого	158
Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Налог на имущество	231
Услуги банка	35
Прочие расходы	17
Итого	283

3.8. Расчеты по единому налогу при упрощенной системе налогообложения

Налог при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы» - 6%) за 2025 год – 151 тыс. руб.

3.9. Финансовый результат

Чистая прибыль отчетного периода составила 1 022 тыс. руб.

Распределение прибыли 2024 года

Распределена чистая прибыль по итогам 2024 года (Решение единственного участника от 10.02.2025), начислены дивиденды в размере 140 тыс. руб., выплачены дивиденды – 121,8 тыс. руб., НДФЛ – 18,2 тыс. руб.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не подвержено кредитным рискам, так как не имеет заемных средств.

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

5. Оценка непрерывности деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние или оказали влияние на финансовое состояние, движении денежных средств или результаты

деятельности организации и которые имели место в период между отчетной и датой подписания отчетности за 2025 год отсутствуют.

Директор ООО «Дея»

04 марта 2026г.



Марков В.А.