

# Общество с ограниченной ответственностью «ДУ-2»

357748 г. Кисловодск, Ставропольского края, ул. Фоменко, 25 «А» тел. 8 928 816 55 62

ИНН 26280601016, ОГРН 1212600007795

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

Юридический адрес: 357748, Ставропольский край, г Кисловодск, улица Фоменко, дом 25А

Численность сотрудников в 2025г. – 2 человека

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость от 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

- (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
- 2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
- 2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

#### 2.4. Учет нематериальных активов

- 2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

#### 2.5. Учет запасов

- 2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
- (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
- (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
- (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

#### 2.6. Учет финансовых вложений

- 2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
- (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
- 2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

#### 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства отсутствуют

4. материальные ценности

ООО "ДУ - 2"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	26 143,00		158 743,53	133 607,02	51 279,51	
10.03			3 500,00		3 500,00	
10.05	5 450,00		25 453,51		30 903,51	
10.08	2 230,00		81 437,00	83 667,00		
10.09	18 463,00		48 353,02	49 940,02	16 876,00	
<b>Итого</b>	<b>26 143,00</b>		<b>158 743,53</b>	<b>133 607,02</b>	<b>51 279,51</b>	

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

ООО "ДУ - 2"

Анализ счета

51 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	24 470,46	
407028104145900000 92, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Начальное сальдо	24 470,46	
	55	1 642 470,13	161 300,00
	60		1 065 202,67
	62	9 571,85	
	68		1 043 269,58
	69		15 297,07
	70		1 924 598,38
	76	2 817 623,09	
	91		284 467,83
	Оборот	4 469 665,07	4 494 135,53
	Конечное сальдо		
	Оборот	4 469 665,07	4 494 135,53
	Конечное сальдо		

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2025 г.

ООО "ДУ-2"

Свод начислений за 2025 г.

Организация	Начальный остаток	Начислено	Количество	Начислено всего	Оплачено	Конечный остаток
Вид начисления					Оплачено услуги	
ДУ-2 ООО	1 682 475,16	4 412 388,68	268 117,79	4 412 388,68	4 348 063,46	1 741 473,07
Пени_Содержание общего имущества	35,98				5,06	21,6
Содержание общего имущества	1 682 439,18	4 412 388,68	268 117,79	4 412 388,68	4 348 058,4	1 741 451,47
<b>Итого</b>	<b>1 682 475,16</b>	<b>4 412 388,68</b>	<b>268 117,79</b>	<b>4 412 388,68</b>	<b>4 348 063,46</b>	<b>1 741 473,07</b>

## 7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств  
(за исключением оценочных обязательств)

ООО "ДУ - 2"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2025

г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		186 500,00	1 065 202,67	1 228 202,67		349 500,00
60.01		186 500,00	1 065 202,67	1 228 202,67		349 500,00
АНО Центр судебных экспертиз "ЭКСПЕРТ-ПРОФИ"		20 000,00				20 000,00
АО "Производственная фирма "СКБ Коонтур"			4 166,67	4 166,67		
ИП Багдасаров Э.Ш.			60 000,00	60 000,00		
ИП Макаренко Д.И.			130 000,00	130 000,00		
ИП Науменко Сергей Борисович		4 500,00	22 500,00	13 500,00		-4 500,00
ИП Рагулин Р.Н.		122 000,00	386 000,00	558 000,00		294 000,00
ИП Семенов А.О.			272 000,00	272 000,00		
ООО "РегионИнтерКом"		40 000,00				40 000,00
ООО "Санэпидемстанция"			10 536,00	10 536,00		
Хабибулин Эльдар Энверович			180 000,00	180 000,00		
<b>Итого</b>		<b>186 500,00</b>	<b>1 065 202,67</b>	<b>1 228 202,67</b>		<b>349 500,00</b>

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		170 607,02	1 579 543,58	1 694 381,98		285 445,42
69		3 886,29	690 817,05	681 319,90	5 610,86	
70		979,00	2 213 104,38	2 212 435,38		310,00
71		2 733,80	161 000,00	159 831,53		1 565,33
75		10 000,00				10 000,00
76	126 540,88		4 353 390,77	4 377 631,17	102 300,48	
<b>Итого</b>						

8 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

9. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
ООО «ДУ-2»



Э.Ф.Рагулина