

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ДМИТРОВКА»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ДМИТРОВКА».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 115093, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Партийный, Дом 1, Корпус 58, Строение 3

Почтовый адрес: 115093, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Партийный, Дом 1, Корпус 58, Строение 3

Основным видом экономической деятельности ООО «ДМИТРОВКА» является Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (код ОКВЭД 77.40)

Сведения об образовании юридического лица

ООО «ДМИТРОВКА» зарегистрировано 29.08.2002 г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 1027700168638 и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7707046926

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Юнгина Яна Сергеевна с 06.08.2014 г. по настоящее время.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб.

В отчетном году уставный капитал Общества не изменялся.

Информация о численности персонала по состоянию на:

- 31.12.2025 г. — 4 человек;
- 31.12.2024 г. — 9 человек;
- 31.12.2023 г. — 26 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором

Бухгалтерский учет в Обществе ведется:
Генеральным директором Юнгиной Яной Сергеевной

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н);
- федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемых Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности либо выбранных Обществом способов учета отражаются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Являясь малым предприятием и в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Информация по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается, поскольку Общество прекращаемой деятельности не осуществляет и соответствующие показатели отсутствуют.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков)

на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее — Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не превышает лимита, установленного в подпункте 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Предварительно они учитываются на счетах учета затрат и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, осуществляется по забалансовому счету по стоимости, учтенной в составе расходов (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости объекта ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость того объекта ОС, в отношении которого эти затраты произведены (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС, без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.п.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)
(основание: подпункт «в» пункта 36, пункт 40 ФСБУ 5/2019).

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в пункте 1.3.9 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Формирование фактической себестоимости сырья и материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовых счетах.

Расходы будущих периодов

- если срок списания расхода не превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы»;
- если срок списания превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» (или иной соответствующей строке в зависимости от принятой формы отчетности).

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, в том числе при наличии следующих признаков:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;

- значительные финансовые затруднения должника (по данным бухгалтерской отчетности, информации из СМИ и иных источников);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основанием для отнесения задолженности к сомнительной могут являться также критерии, установленные Положением № 34н (в т.ч. пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

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

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности либо есть документально подтвержденная информация о нереальности взыскания долга, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов вне зависимости от периода просрочки и иных обстоятельств (пункт 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Займы

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.5. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от Аренды интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, учитываются как прочие расходы.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации (офисная бумага, канцелярские принадлежности и др.), списываются в отчетном периоде напрямую на финансовый результат. К ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные содержанием Организации как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (услуг), списываются ежемесячно.

Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (подпункт «в» пункта 3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

В целях бухгалтерского учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается (основание: пункт 3 ПБУ 8/2010).

4. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

4.1. Актив

4.1.1. Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 показатель отсутствует

4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

На 31.12.2025 показатель отсутствует

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с подпунктом «г» пункта 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет 3 004 тыс. руб.

В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (2 924 тыс. руб., 97%)** — включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Основную долю составляет задолженность покупателей и заказчиков за оказываемые услуги (2 504 тыс. руб.), а также авансы, выданные поставщикам услуг (420 тыс. руб.).
- **Прочая дебиторская задолженность (80 тыс. руб., 3%)**

4.1.4. Запасы

На 31.12.2025 показатель отсутствует

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков:

- на расчетных счетах — 70 тыс. руб.;
 - переводов в пути — 158 тыс. руб.
- и составляет всего 228 тыс. руб.

4.2. Пассив

4.2.1. Капитал

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	100	100	100
Нераспределенная прибыль	1 463	1 736	2 473
ИТОГО	1 563	1 836	2 573

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 100 (сто) тысяч рублей и в течение 2025 года не изменялся. Вся сумма уставная капитала полностью оплачена.

В 2025 году были начислены дивиденды по итогам 2024 года в размере 1 266 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством РФ и уставом Общества.

4.2.2. Долгосрочные заемные средства

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным долгосрочным займам и кредитам. Соответственно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

4.2.3. Краткосрочные заемные средства

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным краткосрочным займам и кредитам. Соответственно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

4.2.4. Другие долгосрочные обязательства

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали другие долгосрочные обязательства

4.2.5. Другие краткосрочные обязательства

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали другие краткосрочные обязательства

4.2.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражаются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (197 тыс. руб., 12%);
- авансы, полученные от покупателей (607 тыс. руб., 36%);
- задолженность по налогам и взносам (384 тыс. руб., 23%);
- иные кредиторские задолженности 481 (тыс. руб., 29 %)

Итого, сумма кредиторской задолженности 1 669 тыс. руб.

4.3. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

4.3.1. Выручка

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности — Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав

Выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю (метод начисления).

Общая сумма выручки за 2025 год составила 13 334 тыс. руб.

4.3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель включает все расходы, непосредственно связанные с производством и продажей продукции (оказанием услуг), а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес занимает себестоимость продаж, что определило код соответствующей строки в отчете.

Структура расходов:

- расходы на оплату труда — 3 966 тыс. руб. (38%);
- коммерческие и управленческие расходы — 6 438 тыс. руб. (62%).

Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год составило 10 404 тыс. руб.

4.3.3. Прочие доходы

Показатель включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества. Наибольший удельный вес могут иметь, например, иные прочие доходы, что определяет код строки.

В состав прочих доходов могут входить:

- прибыль от списания кредиторской задолженности – 153 тыс. руб (16%) ;
- маркетинговые услуги – 790 тыс. руб . (84%)

Итого прочих доходов (сальдо) за 2025 год составило 943 тыс. руб.

4.3.4. Прочие расходы

Показатель включает расходы, не отнесенные к другим статьям отчета:

- расходы на услуги банков — 485 тыс. руб (20%).;
- убыток от списания дебиторской задолженности — 1 748 тыс. руб. (71%);
- иные прочие расходы -226 тыс. руб. (9%)

Итого прочих расходов за 2025 год составило 2 459 тыс. руб.

4.3.5. Налог на прибыль (доходы) организаций

Показатель включает сумму начисленного налога при упрощенной системе налогообложения (доходы, 6%) за 2025 год, исчисленную по правилам главы 25 НК РФ. ПБУ 18/02 Обществом не применяется.

Сумма налог УСН за 2025 год составила 422 тыс. руб.

4.3.6. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила 992 тыс. руб.

4.4. Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

4.5. Судебные споры и иные обязательства

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

4.6. Непрерывность деятельности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2025 — 1 563 тыс. руб.;
- 31.12.2024 — 1 836 тыс. руб.;
- 31.12.2023 — 2 573 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

Уменьшение размера Чистых активов в 2025 году связано со списанием просроченной дебиторской задолженности в сумме 1 748 тыс. руб.

4.7. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (30 марта) существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Юнгина Я.С./

Дата: «30» марта 2026 г.

