

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

ООО Торговый дом «Данрус», ИНН 6164001481

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ТД «Данрус» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. ООО ТД «Данрус» в 2025 г. осуществляло один вид деятельности — оптовая торговля строительными материалами, ОКВЭД 46.73.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

2.3.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Иные сведения

#### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>НМА, созданные организацией</b>	2024	174	33	174	90
в том числе:	<b>2025</b>	174	90	<b>174</b>	<b>146</b>
сайт	2024	174	33	174	90
	2025	174	90	174	146

#### 3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		кратк осрочные	долг осрочные	Кратк осрочные	Долго срочные
<b>Предоставленные займы</b>	2024	5045		5366	
	<b>2025</b>	5366		<b>0</b>	
в том числе:					

### 3.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>Основные средства,</b>	2024	127	23	127	55
	<b>2025</b>	127	55	<b>7317</b>	<b>1797</b>
в том числе:					
сооружения	2024				
	2025			1705	42
Транспортные средства	2024				
	2025			5485	1667

Офисное оборудование	2024	127	24	127	56
	2025	127	55	127	88
<b>Права пользования активами,</b>	2024			5545	342
	2025	5545	342		
в том числе:					
Транспортные средства	2024			5545	342
	2025	5545	342		

#### 3.4. ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
<b>Запасы</b>	2024	47634	55291
в том числе:	<b>2025</b>	55291	<b>63099</b>
Материалы	2024	1	1
	2025	1	125
Товары	2024	46606	54757
	2025	54757	62847
Затраты на доставку товаров	2024	1028	533
	2025	533	127

до складов организации			
---------------------------	--	--	--

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная	Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная
<b>Дебиторская задолженность</b> в том числе:	2024		8278			13280	
	<b>2025</b>		13280			<b>18099</b>	
Покупатели	2024		7167			12065	
	2025		12065			17136	
Поставщики и подрядчики	2024		488			382	
	2025		382			355	
Прочие дебиторы	2024		512			541	
	2025		541			358	
Подотчетные лица	2024		107			158	
	2025		158			149	
Расходы будущих периодов	2024		4			134	
	2025		134			101	

### 3.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная	Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная
<b>Кредиторская задолженность</b> в том числе:	2024		18925			25787	
	<b>2025</b>		25787			<b>24942</b>	
Покупатели	2024		1014			579	
	2025		579			1356	
Поставщики и подрядчики	2024		16781			21268	
	2025		21268			20451	
Прочие обязательства	2024		220			2270	
	2025		2270			285	
Налоги и сборы	2024		910			1670	
	2025		1670			2850	

Директор

Марченко И.М.

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

"03" МАРТА 2026 г.