

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДЕСАН» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕСАН» (ООО «ДЕСАН»), далее
Общество
ИНН 6658252209

Вид экономической деятельности: «46.90. Торговля оптовая неспециализированная»».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: **СОВМЕСТНАЯ ЧАСТНАЯ И ИНОСТРАННАЯ
СОБСТВЕННОСТЬ.**

Уставный капитал – 50 тыс. руб.

Фактический адрес: 620034, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Халтурина, стр.43А,
помещ. 3,4,5.

Юридический адрес: 620034, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Халтурина, стр.43А,
помещ. 3,4,5.

Среднесписочная численность 8 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕСАН» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Контрольным органом Общества – Общее собрание участников.

2. Учетная политика

Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

Общество применяет в бухгалтерском учете Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Существенные суммы - это показатели, искажение или отсутствие которых способно повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Денежные эквиваленты — это краткосрочные, высоколиквидные финансовые вложения, которые легко обращаются в заранее известную сумму денежных средств и имеют незначительный риск изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозиты и вклады на срок до трех месяцев.

Учет товарно-материальных ценностей осуществляется, руководствуясь ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ №180н 15.11.2019.

Общество признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Фактическая стоимость запасов складывается из всех затрат по покупке производственных запасов. При поступлении материалов по импорту, транспортные расходы, расходы склада временного хранения и т.п. распределяются пропорционально весу, расходы по страхованию – пропорционально стоимости поступивших материалов.

Канцелярские, хозяйственные, офисные принадлежности и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля

принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением их на затраты единовременно.

Спецодежда учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списывается на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений осуществляется, руководствуясь Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Переоценка ОС не производится.

При начислении амортизации объектов ОС в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Для признания основных средств в учете стоимостной лимит не применяется, критериями принятия к учету считается срок полезного использования более 12 месяцев, способность приносить экономические выгоды в будущем.

Группы ОС – мебель, хозяйственный инвентарь являются группой основных средств, стоимость которых совокупно (как группа) не является для Общества существенной величиной, и информация о которых заведомо несущественна для Общества с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов и не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Лимит стоимости несущественных активов по году составляет 500 тысяч рублей.

Такие затраты признаются в расходах единовременно в периоде их осуществления (пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») и отражаются на счете 90.08.

Общество не проверяет основные средства на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в связи с применением правил упрощенного бухгалтерского учета и составлением упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца списываются в дебет счета 90 "Продажи" частично, путем распределения в соответствии с пояснениями к счету 44 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Распределению подлежат расходы на транспортировку при получении товаров (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В соответствии с ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (пункт 11 ФСБУ 25/2018), а отражает в текущих расходах арендные платежи ввиду выполнения условий, указанных в пункте 12 ФСБУ 25/2018:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Все объекты учета исходящей аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды ввиду выполнения условий, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018 (пункт 28 ФСБУ 25/2018):

- условиями договора аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды (пункты 41-42 ФСБУ 25/2018)

3. Основные средства

(тыс. руб.)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	1 631	(1 304)	3 072	(53)	53	(472)	4 650	(1 723)
	за 2024г.	1 451	(1 198)	181	0	0	(106)	1 631	(1 304)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	907	(907)	2 901	0	0	(334)	3 808	(1 240)
	за 2024г.	907	(907)	0	0	0	0	907	(907)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	164	(40)	115	0	0	(62)	278	(102)
	за 2024г.	66	(5)	97	0	0	(34)	164	(40)
Офисное оборудование	за 2025г.	279	(124)	55	(53)	53	(52)	281	(124)
	за 2024г.	196	(80)	83	0	0	(44)	279	(124)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	283	(233)	0	0	0	(24)	283	(257)
	за 2024г.	283	(206)	0	0	0	(27)	283	(233)

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы,	43	45	57
в т.ч.			
Прочие внеоборотные активы	43	45	57
в т.ч.			
- расходы будущих периодов	43	45	57

5. Запасы

На предприятии имеются следующие виды запасов:

- Сырье и материалы
- Товары для перепродажи
- Прочие запасы и затраты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	3 217	40 581	(40 278)	3 520
	за 2024г.	2 314	41 249	(40 346)	3 217
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	703	604	(336)	972
	за 2024г.	610	530	(437)	703
Товары для перепродажи	за 2025г.	2 471	26 662	(26 627)	2 506
	за 2024г.	1 682	29 030	(28 241)	2 471
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	43	13 315	(13 316)	43
	за 2024г.	23	11 689	(11 668)	43

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	60	5	1
Расчетные счета	60	42	65
Специальные счета в банках	-	1	3
Депозиты на срок до 3 месяцев	7 018	10 827	11 791
Итого денежных средств	7 138	10 875	11 859

Депозиты со сроком погашения до 3мес в отчётности за 2024и 2023 года отражены в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы». Ввиду того, что краткосрочные депозиты подлежат отражению в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011, п. 7. 1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в отчётности за 2025 сделаны корректировки следующих показателей:

Наименование показателя	код	до корректировки		после корректировки	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48	68	10 875	11 859
Финансовые и другие оборотные активы	1240	13 859	13 114	3 032	1 323

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	поступление	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	3 014	1 036	(2 584)	1 465	-
	за 2024г.	1 306	2 315	(607)	3 014	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	1 875	978	(1 456)	1 397	-
	за 2024г.	1 192	1 222	(539)	1 875	-
Авансы выданные	за 2025г.	1 056	36	(1 047)	45	-
	за 2024г.	65	1 012	(22)	1 056	-
Прочая	за 2025г.	84	22	(82)	24	-
	за 2024г.	49	81	(47)	84	-
Итого	за 2025г.	3 014	1 036	(2 584)	1 465	-
	за 2024г.	1 306	2 315	(607)	3 014	-

По строке 1240 также отражены расходы будущих периодов по состоянию:

На 31.12.2025 -60 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 18 тыс. руб.; на 31.12.2023 -18 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	5 376	144	(2 141)	-	3 379
	за 2024г.	4 362	1 176	(159)	(3)	5 376
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	4 192	110	(1 698)	-	2 604
	за 2024г.	3 326	866	-	-	4 192
авансы полученные	за 2025г.	136	10	(135)	-	10
	за 2024г.	23	135	(19)	(3)	136
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	1 048	24	(309)	-	764
	за 2024г.	888	175	(15)	-	1 048
прочая	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	125	-	(125)	-	-
Итого	за 2025г.	5 376	144	(2 141)	-	3 379
	за 2024г.	4 362	1 176	(159)	(3)	5 376

8. Отложенные налоговые обязательства. Отложенные налоговые активы

(тыс.руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Отложенные налоговые обязательства (стр.1450)	284	80
в т.ч. основные средства	284	80

9. Доходы.

К доходам относятся

- доходы по обычным видам деятельности (реализации покупных товаров);
- прочие доходы, такие как доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах и реализация прочего имущества (материалов).

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка по обычным видам деятельности	39 761	41 465
Прочие доходы, в т.ч.	1 345	1 872
- доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	1 308	1 850

Прочие доходы и прочие расходы Общества от реализации прочего имущества (материалов, сырья), курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (пункт 28 ФСБУ 4/2023). В связи с чем произведен пересчет показателя прочих доходов за 2024 год (было 1 888 тыс. руб., отклонение 16 тыс. руб.).

10. Расходы.

10.1. Расходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025 год (руб.)	2024 год (руб.)
Материальные затраты	26 904	29 448
Расходы на оплату труда	7 999	7 404
Отчисления на социальные нужды	1 784	1 463
Амортизация	472	106
Прочие затраты	2 671	2 284
Итого по элементам	39 831	40 705
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(35)	(810)
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 796	39 896

10.2. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025 год	2024 год
Прочие расходы, всего	267	628
в т.ч. существенные		
Выплаты в пользу сотрудников к памятным датам	193	565

Прочие доходы и прочие расходы Общества от реализации прочего имущества (материалов, сырья), курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (пункт 28 ФСБУ 4/2023). В связи с чем произведен пересчет показателя прочих расходов за 2024 год (было 644 тыс. руб., отклонение 16 тыс. руб.)

11. Сведения об оценочных резервах и обязательствах.

- Резерв по оплате отпусков не создается в связи с применением правил упрощенного бухгалтерского учета и составлением упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В 2024 и 2025 году резерв по сомнительным долгам не формировался в виду отсутствия сомнительных долгов.
- Резерв по обесценению запасов. Общество не формирует в связи с применением правил упрощенного бухгалтерского учета и составлением упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Условные активы и условные обязательства в Обществе отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

В 2022 году в связи с проведением специальной операции на Украине некоторыми странами, в частности США, Японией, странами Евросоюза, были введены финансовые и

экономические санкции против Российской Федерации, которые повысили риск нарастания кризисных явлений в экономике. Общество не может достоверно оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Затруднительно планировать работу предприятия на длительный период, поскольку меняется законодательство, курсы валюты и т.п.

При этом мы полагаем, что нет оснований для прекращения деятельности Общества в силу следующих причин:

- предприятие отсутствует в санкционных списках против РФ;
- лица, отвечающие за руководство, отсутствуют в санкционных списках против РФ;
- Общество не является экспортером товаров в страны, наложившие санкции против РФ;
- Общество полностью не зависит от импорта запчастей и материалов, попавших в санкционные списки.

Учредителем Общества является французская компания Акционерное Общество упрощенного типа «Ижъен э Натюр» (20% в уставном капитале). На данный момент Общество не потеряло хозяйственной и консультативной связи с учредителем.

Общество является прибыльным по итогам отчетного и предшествующего отчетному периода.

13. Сведения о расчетах по налогу на прибыль.

Общество применяет в бухгалтерском учете Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Налог на прибыль по данным налогового учета	(128)	(666)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива, всего	-	-
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства, всего	(204)	(45)
В т.ч. :		
- (увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	(204)	(29)
- влияние корректировки в связи с изменением ставки налога на прибыль		(16)
Итого налог на прибыль	(332)	(711)

Итого корректировка бухгалтерской прибыли за 2025 года за счет изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила 204 тыс. руб. в сторону уменьшения прибыли.

14. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

15. Связанные стороны

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) на основании пункта 3 ПБУ 11/2008 в связи с применением правил упрощенного бухгалтерского учета и составлением упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о выплаченных Обществом дивидендах представлена ниже.

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Выплата дивидендов	1 262	1 472

Дивиденды выплачены полностью.

Генеральный директор

11 марта 2026 года



Путырская Т.В.