

Общество с ограниченной ответственностью ТПК "ДАНА"
(ООО ТПК "ДАНА")
ИНН 7736242570, КПП 773601001
адрес: 119296, Г. МОСКВА, ЛЕНИНСКИЙ ПР-КТ, Д. № 66, ЭТАЖ 1, ПОМ. XVII, КОМ. 2

(полное наименование организации, ИНН, КПП, адрес)

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

1. Общие положения

1.1 Организация ведет оптово-розничную торговлю отопительным оборудованием, бытовой мебелью, бытовыми изделиями и приборами, и другими потребительскими товарами. ОКВЭД 46.47.1 Торговля оптовая бытовой мебелью.

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

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ТПК «ДАНА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, так как является субъектом малого предпринимательства.

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, которой 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 переносивно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.2.3. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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 капиталовложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капиталовложений 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. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве ОС, 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)

2.3.9. 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 без учета срока их использования на момент приобретения. (Основание: п.9 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА 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. Расчет амортизации по ПМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Затраты на улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве ПМА, 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, включая затраты на доставку до склада и таможенное оформление для запасов, получаемых в режиме импорта. Остальные затраты включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: пп. "б" п. 36 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 аренды

2.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. 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))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. 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.

2.8.2. 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)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства, всего	за 2025 г.	3045	2339	-	-	-	181	-	-	3045	2520
	за 2024 г.	2406	2139	639	-	-	200	-	-	3045	2339
В том числе : Торговое оборудование	За 2025 г.	528	60	-	-	-	98	-	-	528	158
	За 2024 г.	27	27	501	-	-	33	-	-	528	60
Оргтехника	За 2025 г.	1306	1293	-	-	-	13	-	-	1306	1306
	За 2024 г.	1306	1182	-	-	-	111	-	-	1306	1293
Мебель	За 2025 г.	648	576	-	-	-	36	-	-	648	612
	За 2024 г.	648	540	-	-	-	36	-	-	648	576
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	563	410	-	-	-	34	-	-	563	444
	За 2024 г.	425	390	138	-	-	20	-	-	563	410

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего:	525	706	267
В том числе : Торговое оборудование	370	468	-
Оргтехника	-	13	124
Мебель	36	72	108
Производственный и хозяйственный инвентарь	119	153	35

3.3. Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Фактические затраты	Затраты	Принято к учету основных средств	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств, всего	за 2025 г.		-	-	
	за 2024 г.		639	639	
В том числе : Торговое оборудование	За 2025 г.		-	-	
	За 2024 г.		501	501	
Оргтехника	За 2025 г.		-	-	
	За 2024 г.		-	-	
Мебель	За 2025 г.		-	-	
	За 2024 г.		-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.		-	-	
	За 2024 г.		138	138	

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Первоначальная стоимость	Поступило	Списано	Первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые Вложения -всего	за 2025 г.	21075	320281	330356	11000
	за 2024 г.	46080	320027	345032	21075
В том числе : Займы, предоставленные другим организациям	За 2025 г.	21075	320281	330356	11000
	За 2024 г.	46080	501	345032	21075

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Тыс. руб.				
		На начало года Фактическая себестоимость	Изменения за период затраты	На конец года		
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы – всего	За 2025 г.	37026	15552	22029	-	30549
	За 2024 г.	35756	32297	31027	-	37026
В том числе: сырье и материалы	За 2025 г.	38	523	515	-	46
	За 2024 г.	50	434	446	-	38
товары	За 2025 г.	36988	15029	21514	-	30503
	За 2024 г.	35706	31863	30581	-	36988

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Тыс. руб.			
		На начало года		На конец года	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025 г.	3121	-	4764	-
	за 2024 г.	4569	-	3121	-
В том числе: По расчетам с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1008	-	3732	-
	За 2024 г.	1002	-	1008	-
По расчетам с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	405	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	405	-
По расчетам с персоналом	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1708	-	1032	-
	За 2024 г.	3567	-	1708	-
Итого	За 2025 г.	3121	-	4764	-
	За 2024 г.	4569	-	3121	-

7. Обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	
		По условиям договора	По условиям договора
Краткосрочные обязательства всего:	за 2025 г.	43198	40403
	за 2024 г.	84566	43198
В том числе: перед поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28	16
	За 2024 г.	49	28
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	За 2025 г.	23661	8082
	За 2024 г.	49677	23661
Перед бюджетом	За 2025 г.	1659	1585
	За 2024 г.	8314	1659
Перед персоналом	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Перед учредителями по выплате дивидендов	За 2025 г.	17850	30720
	За 2024 г.	26526	17850
Итого	За 2025 г.	43198	40403
	За 2024 г.	84566	43198

8. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Себестоимость продаж	21514	30500
Расходы на продажу, в т. числе:	22598	19078
- расходы на оплату труда	7031	5383
- расходы на аренду помещения	6906	7147
- отчисления на социальные нужды	1543	1104
- затраты на рекламу	1596	1693
- комиссионное вознаграждение	2568	1429
- материальные расходы	383	412
- прочие расходы	2571	1910
Итого: расходы по обычным видам деятельности	44112	49578

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (Двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (Двадцать тысяч) руб.

9.1 Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Полужков Андрей Иванович	10000	50	10000	50
2.	Полужкова Римма Рафаиловна	10000	50	10000	50
	Итого:	20 000	100	20 000	100

Генеральный директор
(наименование должности)
17 марта 2026 г.



(подпись)

Полужков Андрей Иванович
(расшифровка подписи)