

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ДЕНВИН» (ООО «ДЕНВИН») за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНВИН» (ИНН 7730254748, КПП 772401001) зарегистрировано по адресу: 115304, Город Москва, ул. Каспийская, дом 22, корпус 1, строение 5, ЭТАЖ 4 ПОМ. 8 КОМ. 20А, 21.

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Оптовая торговля товарами (импорт элементов питания и аксессуаров из КНР);
- Сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Организация относится к категории микропредприятий и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Основы подготовки и учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в РФ Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

- **Основные средства и Инвестиционная недвижимость (ФСБУ 6/2020):** Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для получения дохода от предоставления их в операционную аренду, выделены в отдельную группу «Инвестиционная недвижимость» и учитываются на счете 03 по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Товары оцениваются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, таможенные пошлины и транспортно-заготовительные расходы. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Отражается в балансе в суммах, признанных Обществом правильными. Сальдо по Единому налоговому счету (ЕНС) отражается в составе дебиторской задолженности (в части положительного сальдо).

3. Анализ доходов и себестоимости (сверка БУ и НУ)

- **Выручка:** В 2025 году выручка Общества составила **18 639 тыс. руб.** (строка 2110 ОФР), что полностью соответствует данным Листа 02 Декларации по налогу на прибыль. В структуре доходов выручка от реализации товаров составила 16 242 тыс. руб., выручка от аренды — 2 397 тыс. руб.
- **Себестоимость и расходы:** Показатель строки 2120 ОФР «Себестоимость продаж» (15 729 тыс. руб.) включает в себя как стоимость реализованных товаров, так и операционные расходы на содержание имущества и ведение деятельности.
- **Методологические различия:** Разница между себестоимостью в бухгалтерском учете и прямыми расходами в налоговом учете (7 840 тыс. руб. по стр. 010 Приложения 2 к Листу 02) обусловлена правилами группировки затрат в ПО 1С. В налоговом учете в состав прямых расходов включены затраты на оплату труда (5 795 тыс. руб.) и амортизация (803 тыс. руб.). Стоимость реализованных покупных

товаров отражена в налоговой отчетности обособленно согласно ст. 320 НК РФ. Совокупные расходы в БУ и НУ сопоставимы и не имеют существенных расхождений.

- **Прочие доходы:** В составе прочих доходов (строка 2320 ОФР) отражены проценты по депозитам в сумме **375 тыс. руб.**

4. Внеоборотные активы и ликвидность

- **Реклассификация активов:** В 2025 году в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и использованием имущества в арендных отношениях, объекты на сумму **14 683 тыс. руб.** были переведены из состава основных средств в инвестиционную недвижимость (строка 1160 Баланса).
- **Прибыль:** Чистая прибыль за год составила **1 827 тыс. руб.**, что обеспечило рост нераспределенной прибыли до **28 965 тыс. руб.** на 31.12.2025.
- **Ликвидность:** Общество обладает высокой степенью ликвидности: сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (депозитов) на конец года составляет **6 022 тыс. руб.**

5. Налогообложение

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил **636 216 руб.** (исчислен по ставке 25% согласно Листу 02 декларации). Сумма налога к доплате в бюджет по итогам года составила **189 882 руб.** (в т.ч. 60 762 руб. в федеральный бюджет и 129 120 руб. в региональный). Обязательства по налогу отражены в составе кредиторской задолженности (строка 1520).

6. События после отчетной даты

С 1 квартала 2026 года ООО «ДЕНВИН» перешло на модель учета контрактного производства под собственной торговой маркой. В связи с этим с 1 квартала 2026 года учет выпускаемой продукции осуществляется с применением счета 43 «Готовая продукция». Указанное событие не влияет на финансовые показатели за 2025 год, но определяет стратегию развития Общества в текущем периоде.

Генеральный директор / Ефремов В. П. /

«19» марта 2026 г.