

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ДЕНУР ГРУПП» ЗА 2025 ГОД**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНУР ГРУПП» (далее «Общество») образовано в 2021г. 16 августа. Зарегистрировано в МиФНС №18 по РТ. ОГРН 1211600057591. Уставный капитал составляет 10000 рублей. Органы управления: Общее собрание участников и Директор. Общество ведет деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, ОКВЭД 46.12.31.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 420051, Татарстан респ, г.о. город Казань, г Казань, ул Тэцевская, зд. 271, к. 4, офис ЭТАЖ 1 ПОМЕЩ. 6/1.

Обособленных подразделений нет.

Бенефициарными владельцами являются:

Нуриева Елена Владимировна владеет долей прямо 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Нуриева Елена Владимировна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Нуриева Елена Владимировна;

### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Постоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

#### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

## **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим,

инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

#### **10. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **12. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
  - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
  - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

#### **13. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.













НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Итого	За 2025 г.	5 981		5 609	(4 391)		X	7 199
	За 2024 г.	2		9 062	(3 063)		X	5 981

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Безвозмездные поступления	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
	За 2025 г.	7 503		644	(3 224)		2 923

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2024 г.	437	7 210	(144)	7 503
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7	1 073	(7)	1 073
	3а 2024 г.	15	7	(15)	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4 070	(333)	(3 834)	(97)
	3а 2024 г.	(97)	3 760	407	4 070
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	138	888		1 025
	3а 2024 г.	566	94	(522)	138
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 630		(274)	1 356
	3а 2024 г.	218	1 412		1 630
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	581		(581)	
	3а 2024 г.		581		581
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	13	18		30
	3а 2024 г.	18		(6)	13
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	209		(209)	
	3а 2024 г.	52	157		209
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	839			839
	3а 2024 г.	839			839
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г. 3а 2024 г.				
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.				
	3а 2024 г.				

Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	7 503	644	(5 224)	X	2 923	
	За 2024 г.	437	7 210	(144)	X	7 503	

## 6. Налоги

### 6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам за 2025 год уплачено 1 335 тыс. руб.

### 6.2 Налог на прибыль.

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 8 133 тыс. руб. (в 2024 году – 5 116 тыс. руб.).

## 7. Кредиты и займы отсутствуют.

## 8. Выручка

Выручка в разрезе видов деятельности (составляющие более 5% от общей суммы выручки):

Наименование вида деятельности	тыс. руб.	
	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
1 Основная деятельность	88 172	50 966
2 Внепроизводственные доходы	29	3
Итого	88 201	50 969

## 9. Производственные затраты

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	142 391	78 071
Затраты на оплату труда	1 087	725
Отчисления на социальные нужды	328	211
Амортизация	580	490
Прочие затраты	7 368	4 290
Итого по элементам	151 754	83 787
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции	(71 734)	(37 981)
Итого расходы по обычным видам деятельности	80 020	45 807

## 10. Информация о связанных сторонах.

Лица, отвечающие признакам, изложенным в ПБУ 11/2008, отсутствуют.

## 11. Вознаграждение основному управленческому персоналу

		Тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	276	240
2	а) краткосрочные вознаграждения;	276	240

Основной управленческий персонал общества представлен в лице *директора* Общества. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, а также оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков за работу в отчетном периоде.

## 12. Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 2/2010) Обществом сформирован резерв на оплату отпусков работникам, который по состоянию на 31.12.2025 г. составил 0 руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

## 13. Условные обязательства и условные активы

- В судебных разбирательствах Общество не участвует.
- Залоги, поручительства и другие обеспечения обязательств не выдавало в пользу третьих лиц;
- Гарантии, векселя не выдавались.

## 14. Реорганизации

Реорганизации не было.

## 15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Директор

12 марта 2026



Нуриева Е. В.