

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ДАР" за 2025 год (тыс. руб.) Часть II

1. Основные виды экономической деятельности

вложения в ценные бумаги

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023 представлена в Части I)

с. 1

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	()	
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()						()	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()						()	
из них исключительные права ⁴	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()		()		()						()	
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()		()						()	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
из них исключительные права ⁵	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	(группа, объект)	за _____ год 20 _____ г. ³				()	()		
(группа, объект)	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		
	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	(группа, объект)	за _____ год 20 _____ г. ³				()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ год 20 ____ г. ²					
	за _____ год 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за _____ год 20 ____ г. ²					
	за _____ год 20 ____ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ год 20 ____ г. ²					
	за _____ год 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за _____ год 20 ____ г. ²					
	за _____ год 20 ____ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ год 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 ____ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
Здания	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
Сооружения и передаточные устройства	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
Машины и оборудование	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
Транспортные средства	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()
Производственный и хозяйственный инвентарь	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()							()

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()						()	
<i>Другие виды основных средств</i>	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()						()	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)	
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ год 20 ____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ год 20 ____ г. ³		()		()		()						()	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ год 20 _____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 _____ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ год 20 _____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ год 20 _____ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
<i>Здания</i>			
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>			
<i>Машины и оборудование</i>			
<i>Транспортные средства</i>			
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>			
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>			
<i>Другие виды основных средств</i>			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе:			-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: <i>Здания</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Машины и оборудование</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Транспортные средства</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Другие виды основных средств</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: <i>Здания</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: <i>Здания</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		
<i>Машины и оборудование</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 24 _____ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год 20 25 _____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 _____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u>2025</u> год г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за <u>2024</u> год г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за <u>2025</u> год г. ²				()						
	за <u>2024</u> год г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u>2025</u> год г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за <u>2024</u> год г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за <u>20</u> г. ²				()						
	за <u>20</u> г. ³				()						
Итого	за <u>2025</u> год г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за <u>2024</u> год г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	11	(-)		(10)	-	-	X	X	1	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	11	(-)	11	(11)	-	-	X	X	11	(-)
в том числе: <i>расходы будущих периодов</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	11	(-)		(10)	-	-	(-)	-	1	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	11	(-)	11	(11)	-	-	(-)	-	11	(-)
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()		()			()			()
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()			()			()
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()		()						()
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за <u>20</u> <u> </u> г. ²		()			()	()				()
	за <u>20</u> <u> </u> г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	315	(0)	0	0	(313)	(0)	0	0	2	(0)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	832	(0)	3	0	(520)	(0)	0	0	315	(0)
в том числе: <i>поставщики</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	3	()			(3)	()			0	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	3	()	3		(3)	()			3	()
<i>покупатели</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	0	()			()	()			0	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³		()			()	()			0	()
<i>переплата в и бюджет внебюджетные фонды</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	312	()			(310)	()			2	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	329	()			(17)	()			312	()
<i>прочие дебиторы</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	0	()			()	()			0	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	500	()			(500)	()			0	()

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	315	(0)	0	0	(313)	(0)	0	X	2	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	832	(0)	3	0	(520)	(0)	0	X	315	(0)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵		На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶		На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
<i>поставщики</i>						
<i>покупатели</i>						
<i>прочие дебиторы</i>						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²				()	()	()	
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³				()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	3	2	0	(3)	(0)	0	2
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	3	3	0	(3)	(0)	0	3
в том числе: <i>поставщики</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	0			()	()		0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³				()	()		0
<i>перед персоналом</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	2	2		(2)	()		2
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	2	2		(2)	()		2
<i>перед внебюджетными фондами</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	1			(1)	()		0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	1	1		(1)	()		1
<i>по налогам и сборам</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	0			()	()		0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³				()	()		0

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<i>прочие кредиторы</i>	за <u>2025</u> год г. ²	0			()	()	0	
	за <u>2024</u> год г. ³				()	()	0	
<i>авансы полученные</i>	за <u>2025</u> год г. ²	0			()	()	0	
	за <u>2024</u> год г. ³				()	()	0	
<i>заемные средства</i>	за <u>2025</u> год г. ²	0			()	()	0	
	за <u>2024</u> год г. ³				()	()	0	
Итого	за <u>2025</u> год г. ²	3	2	0	(3)	(0)	X 2	
	за <u>2024</u> год г. ³	3	3	0	(3)	(0)	X 3	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>2024</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>2023</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе:			
<i>поставщики</i>	-	-	-
<i>прочие кредиторы</i>	-	-	-
<i>авансы полученные</i>	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	31	3	(1)	(29)	4
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	28	3	(0)	(0)	31
в том числе: <i>резерв на оплату отпусков</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	31	3	(1)	(29)	4
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	28	3	()	()	31

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	26	27
Отчисления на социальные нужды	7	7
Амортизация	-	-
Прочие затраты	77	83
Итого по элементам	110	117
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и товаров (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и товаров (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	110	117

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	(-)	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	(-)	-
в том числе: (назначение)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²			()	
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктом 48 ФСБУ 4/2023 представлена в Части I)

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

С.В. Маркин
(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 26 г.



- ¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- ² Указывается отчетный период.
- ³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- ⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- ⁵ Указывается отчетная дата.
- ⁶ Указывается предыдущий год.
- ⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год общества с ограниченной ответственностью «ДАР»

Бухгалтерская отчетность ООО «ДАР» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Основной вид деятельности – капиталовложения в ценные бумаги.

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «ДАР» разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «Комплексная бухгалтерская система», разработчик АО «НТЦ СТЭК», г. Челябинск.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации и в случаях, когда ее проведение обязательно, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019)

К материальным ценностям, предназначенным для управленческих нужд, организация применяет общие правила учета запасов.
(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Для учета затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности, Общество применяет счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет расходов формируется по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

(Основание: п.10 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы общества признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности без распределения, записью Дебет 90 Кредит 26.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

(Основание: п. 65 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации")

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, если они не соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Срок списания устанавливается на основании договора или иного правоустанавливающего документа, в других случаях – внутренними документами предприятия.

Оценка финансовых вложений.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Обесценение финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. (Основание: абз. 2, 3, 4, 5, 9 п. 37, абз. 3 п. 38 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв начисляется за счет прочих расходов.

(Основание: абз. 1,4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности; п.4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н)

Если на конец года задолженность остается сомнительной, сумма резерва, созданного по ней, может быть откорректирована как оценочное значение, в случае появления новой информации, за счет прочих доходов или расходов.

(Основание: п. 2,3,4 ПБУ21/2008)

Учет постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- постоянные разницы отчетного периода учитываются на счете 91 02 01 «Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль»;
- аналитический учет временных разниц ведется в специальном регистре по видам активов и обязательств по упрощенному варианту, без отражения отклонения бухгалтерской прибыли от налоговой отдельно по каждому объекту.

Для учета временных разниц используются бухгалтерские справки.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02; п. 1 Рекомендации Р-109/2019-КпР "Регистр учета временных разниц" фонда "НРБУ "БМЦ", принятой Комитетом по рекомендациям (КпР) 11.12.2019)

Учет отложенных налоговых активов и обязательств.

Организация признает отложенные налоговые активы (обязательства) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

(Основание: п.19 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Оценочные обязательства.

Рассчитывается норматив расходов на предполагаемую оплату отпусков на отчетный период по формуле:

Норматив расходов на оплату отпусков = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда

При расчете оценочного обязательства учитываются виды оплат, входящих в расчет среднего заработка для исчисления отпускных.

Величина оценочного обязательства определяется по формуле:

Величина оценочного обязательства = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков + страховые взносы на предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков

Ежемесячно предприятие определяет сумму оценочного обязательства по формуле:

*Оценочное обязательство на текущий период = фактические расходы на оплату труда за месяц * норматив расходов на оплату отпусков + страховые взносы на начисленную сумму*

Расходы на формирование оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (расходы по обычным видам деятельности).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи ценных бумаг; посреднические услуги);
- прочие доходы.

(Основание: п.4 ПБУ9/99)

В состав доходов от обычных видов деятельности входит выручка от продажи ценных бумаг, посреднических услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с приложениями.

Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется. По окончании первого квартала, полугодия и девяти месяцев составляются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается общим собранием участников.

(Основание: п.п. 6), п.2 ст.33 № 14-ФЗ от 08.12.1998 года «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в Инспекцию ФНС по месту нахождения предприятия в целях формирования государственного информационного ресурса

(Основание: ч.3,5 ст.18 № 402-ФЗ).

Экземпляр годовой бухгалтерской отчетности, распечатанный на бумажном носителе и подписанный руководителем предприятия, хранится в деле Общества.

(Основание: п.1 ст.29 № 402-ФЗ)

Ошибка в бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10% и составляет не менее 5% от валюты баланса. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с правилами, установленными п.5 – п.14 ПБУ 22/2010.

Общество не располагает информацией о существенных фактах хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 и подлежат отражению в бухгалтерской отчетности.

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Единственным участником общества является АО «Радиозавод», г. Кыштым.

Генеральный директор



С.В. Маркин