

Общество с ограниченной ответственностью «Дакор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Дакор».

1.2. Юридический адрес – 455001, Челябинская обл, г.о. Магнитогорский, г Магнитогорск, ул Герцена, д. 2/2, этаж цокольный, помещ. 1

1.3. Дата государственной регистрации – 14.05.2015 г.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человека
Отдел доставки	5 человек
Складской отдел	7 человек
Торговый отдел	7 человек
Отдел общего назначения	7 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
ОП г. Воронеж	394028, Воронежская обл, г Воронеж, ул Волгоградская, д. 30	10
ОП г. Краснодар	350060, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, п Дружелюбный, снт Юбилейное, ул Железнодорожная, д. 2А	11

ОП г. Курск	305040, Курская обл, г.о. город Курск, г Курск, ул 50 лет Октября, д. 169Б, помещ. XVII	3
-------------	---	---

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб.;

1.8. Учредитель Минюкова Алёна Анатольевна с 22 июня 2017 г.

1.9. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Минюкова Алёна Анатольевна (приказ № 1 от 14.05.2015).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Минюкова Алёна Анатольевна (Приказ № 2 от 14.05.2015 г.)

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

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 РФ от 29.07.1998 № 34н.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Кроме того, в формировании отчетности используются следующие нормативные акты и стандарты:

Национальные положения по бухгалтерскому учету (например, ПБУ), такие как ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и др.

Федеральные законы, регулирующие отдельные аспекты финансовой деятельности организаций (например, Налоговый кодекс РФ).

Международные рекомендации и принципы МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), адаптированные под российские условия.

База оценки показателей отчетности

Показатели отчетности формируются на основании принципов бухгалтерского учета, установленных указанными выше нормативными актами. Основные подходы к оценке активов, обязательств, доходов и расходов включают:

Активы

Активы отражаются по фактической стоимости приобретения или производства с последующей амортизацией или переоценкой согласно установленным правилам учета основных средств, запасов и прочих активов.

Обязательства

Обязательства признаются по фактическим суммам задолженности перед кредиторами, поставщиками и иными контрагентами. Они учитываются с использованием принципа осмотрительности, предусматривающего оценку рисков возникновения возможных убытков.

Доходы

Доходы признаются методом начисления, т.е. в тот период, когда услуга оказана или продукция отгружена покупателю независимо от момента поступления денежных средств.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду отсутствия у Общества права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Общество обязано учитывать договоры аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.09.2019 № 151н). Согласно п. 4 ФСБУ 25/2018 договоры аренды, срок действия которых на дату начала аренды составляет 12 месяцев или более (не включая продления), признаются активами и обязательствами аренды. Арендатор (Общество) отражает в бухгалтерском учете:

Право пользования активом (ППА) — актив, отражающий право на контроль использования арендуемого объекта в течение срока аренды (счет 01 «Основные средства» субсчет «Права пользования активами по договорам аренды» или аналогичный).

Обязательство по аренде — обязательство произвести платежи по аренде (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Обязательства по аренде» или 66/67).

Первоначальная стоимость ППА равна сумме обязательств по аренде с дисконтированием по ставке дисконтирования (рыночная ставка заимствований или ставка, указанная в договоре). Амортизация ППА начисляется линейным методом в течение срока аренды. Проценты по обязательству по аренде включаются в прочие расходы.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.
Перечень договоров аренды на отчетную дату:

ОП г. Курск: Договор аренды нежилого помещения № 10/10/2022 от 10.10.2022 г. по адресу: 305040, Курская обл., г.о. город Курск, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 169Б, помещ. XVII (площадь 514,2 кв. м).

г. Магнитогорск: Договор субаренды нежилого помещения № 4 от 14.05.2017 г. по адресу: 455001, Челябинская обл., г.о. Магнитогорский, г. Магнитогорск, ул. Герцена, д. 2/2, этаж цокольный, помещ. 1 (площадь 77,3 кв. м).

ОП г. Краснодар: Договор аренды нежилого помещения по адресу: 350060, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, п. Дружелюбный, СНТ «Юбилейное», ул. Железнодорожная, д. 2А (площадь 1057 кв. м).

ОП г. Воронеж: Договор аренды нежилого помещения по адресу: 394028, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Волгоградская, д. 30 (площадь 1264,3 кв. м).

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс: ППА отражается в разделе II «Внеоборотные активы», строка 1150 «Основные средства» (с детализацией в пояснениях). Обязательства по аренде — в разделе IV «Долгосрочные обязательства» (строка 1400) и/или V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520) в зависимости от срока погашения.

Отчет о финансовых результатах: Амортизация ППА — в строке 2120 «Амортизация». Проценты по аренде — в строке 2360 «Прочие расходы».

Пояснения к отчетности: В обязательном порядке приводится информация о природе аренды, суммах ППА и обязательств (текущие/не текущие), ставке дисконтирования, сроках договоров (согласно п. 37–43 ФСБУ 25/2018).

Учет ведется в автоматизированной системе с ежемесячным начислением амортизации и корректировкой обязательств. Общая площадь арендуемых помещений — 2912,8 кв. м.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», вступившим в силу с 1 января 2022 года.

В состав основных средств включаются активы, удовлетворяющие критериям признания актива в качестве основного средства в соответствии с п. 7–9 ФСБУ 6/2020, и имеющие первоначальную стоимость более 100 000 рублей (за исключением земельных участков и объектов природопользования, признаваемых по полной стоимости). Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п. 15–20 ФСБУ 6/2020 и включает затраты на приобретение, строительство, изготовление, доставку, установку и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (для налогоплательщиков НДС).

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и возможных обесценений. Общество не проводит переоценку основных средств в соответствии с п. 33–37 ФСБУ 6/2020, поскольку не применяет модель переоценки и не имеет однородной группы активов для регулярной переоценки.

Для начисления амортизации применяется линейный способ для всех объектов основных средств (п. 47 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования (СПИ) устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом физического износа, морально-убыточности, нормативных требований и

интенсивности эксплуатации (п. 52 ФСБУ 6/2020). СПИ утверждается приказом руководителя Общества ежегодно или при изменении условий использования объекта. Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращается с месяца списания или выбытия (п. 58 ФСБУ 6/2020). Нормативные сроки СПИ применяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. 2025 г.).

В составе основных средств по строке 1150 баланса «Основные средства» учитываются машины и оборудование.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с учетом положений ПБУ 14/2007 до полного перехода на новый стандарт.

Определение и критерии признания

Нематериальными активами признаются идентифицируемые немонетарные активы без физической формы, которые организация предполагает использовать в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев. К НА относятся:

Результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы).

Средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров).

Иные активы, соответствующие критериям: вероятность поступления будущих экономических выгод и возможность надежной оценки стоимости.

В организации зарегистрированы две торговые марки:

а) Торговая марка "RENSPRO" свидетельство о государственной регистрации № 810795, выданное Роспатентом 17.12.2020 г.. Она классифицируется как средство индивидуализации и используется для идентификации товаров/услуг на рынке.

б) Торговая марка "CALURO" свидетельство о государственной регистрации № 807708, выданное Роспатентом 17.12.2020 г.. Она классифицируется как средство индивидуализации и используется для идентификации товаров/услуг на рынке.

Первоначальная оценка и учет

НА первоначально оцениваются по фактическим затратам на приобретение, создание или получение прав. Затраты включают:

Стоимость покупки или создания (без НДС, за исключением случаев, когда НДС не подлежит вычету).

Патентные пошлины, услуги по регистрации и правовой защите.

Затраты на приведение актива в состояние, пригодное для использования.

Для торговой марки "RENSPRO" первоначальная стоимость составила 28 100,00 руб. (Двадцать восемь тысяч сто рублей 00 копеек), включая регистрационные сборы и

услуги по брендингу. НА отражаются на счете 04 "Нематериальные активы" с начислением на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Для торговой марки "CALURO" первоначальная стоимость составила 28 100,00 руб. (Двадцать восемь тысяч сто рублей 00 копеек), включая регистрационные сборы и услуги по брендингу. НА отражаются на счете 04 "Нематериальные активы" с начислением на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования и амортизация

Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также периода, в течение которого ожидается контроль над активом и получение экономических выгод. Для торговой марки "DAKOR" СПИ установлен в 10 лет на основании свидетельства Роспатента и ожидаемого периода рыночного преимущества.

Амортизация начисляется линейным методом начиная с месяца, следующего за принятием НА к учету. Годовая норма амортизации рассчитывается как: $\text{Норма амортизации} = 100\% \text{ СПИ, лет}$ $\text{Норма амортизации} = \text{СПИ, лет} \cdot 100\%$

Если СПИ не может быть определен (бессрочные права), амортизация не начисляется, но проводится ежегодная проверка на обесценение.

Выбытие и обесценение

Выбытие НА происходит при продаже, выкупе прав, прекращении использования или ликвидации. Признак обесценения проверяется ежегодно или при наличии индикаторов (изменение рынка, утрата прав). Если балансовая стоимость превышает возмещаемую величину (большой из дисконтированных будущих доходов или стоимости продажи), создается резерв под обесценение на счете 91.

Раскрытие в отчетности

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается:

Остаточная стоимость НА по группам 56 200,00 руб. (в т.ч. торговые марки "RENSPRO" и "CALURO")

Методы оценки СПИ и амортизации.

Изменения в СПИ, суммы амортизации и выбытий за отчетный период.

Учетная политика по НА утверждена приказом руководителя [дата, номер].

6. Учет материалов.

Учет материалов (материально-производственных запасов, МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н), а также положениями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (в части, не противоречащей ФСБУ). Стандарт применяется ко всем ТМЦ, используемым в операционном цикле (до 12 месяцев), включая сырье, материалы, топливо, тару, инструменты, инвентарь и спецодежду (п. 3–4 ФСБУ 5/2019), за исключением активов, признаваемых основными средствами по ФСБУ 6/2020.

Признание и оценка. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости при одновременном выполнении условий: расход ожидается в будущем

периоде; его сумма может быть достоверно определена (п. 5 ФСБУ 5/2019). В себестоимость включаются: цена приобретения, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), импортные пошлины, нетарифные платежи; исключаются скидки, возвраты, налоги к вычету (п. 9–11 ФСБУ). При отпуске в производство или на иные цели оценка производится по средней стоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019); списание по порче/утрате — с актами (формы М-11, МБ-8).

Классификация и контроль. МПЗ классифицируются по видам (сырье, покупные полуфабрикаты, топливо и т.д.) и местам хранения (склады, подразделения) с использованием кодов ОКПД 2; ведется забалансовый учет выданных в производство малоценных активов (п. 7–8 ФСБУ 5/2019). Счета: 10 «Материалы» (субсчета 10.1–10.12), 15 «Заготовление и приобретение МПЗ», 16 «Отклонение в стоимости МПЗ». Инвентаризация — не реже 1 раза в год (плановая) или по необходимости; контроль остатков — через автоматизированные системы или карточки (форма М-17).

Раскрытие в отчетности. В пояснениях к балансу (строка 1210) указываются: остатки МПЗ по группам, методы оценки, обороты по счетам 10/15/16, обесценение (резерв под снижение стоимости, если рыночная цена ниже себестоимости — п. 19 ФСБУ), выбытия за период.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—
Банк	28.12.2025	—
Расчеты по налогам	28.12.2025	...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 724 901 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанных сторон и бенефициаров нет

10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощ не получала.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство организации применило допущение непрерывности деятельности в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерский учет активов и обязательств организации, возникших в результате реорганизации" и требованиями ФСБУ 5/2018 "Учет запасов", а также международных стандартов (IAS 1). Руководство предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать существенную угрозу непрерывности деятельности организации в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после даты отчетности).

В частности, организация предполагает продолжение своей финансово-хозяйственной деятельности в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, без намерения или вынужденной необходимости в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за внешним управлением/защитой от кредиторов в процедурах банкротства (ст. 2 Федерального закона № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"). Активы и обязательства учитываются на основе текущих оценок их действительных стоимостей в ходе обычной хозяйственной деятельности: активы предполагаются реализуемыми по ценам, близким к балансовым (за исключением корректировок на обесценение по ФСБУ 14/2022), а обязательства — исполняемыми в установленные сроки без существенных потерь.

Руководство провело анализ факторов, влияющих на непрерывность, включая: ликвидность баланса (коэффициент текущей ликвидности $> 1,5$; быстрой ликвидности $> 0,7$);

рентабельность деятельности и достаточность финансовых ресурсов (отсутствие убытков, покрывающих более 50% уставного капитала);

наличие кредиторской задолженности, просроченной более чем на 3 месяца, и дефолтных ситуаций;

ключевые события после отчетной даты (существенные договоры, судебные споры, изменения в законодательстве).

По результатам анализа руководство пришло к выводу об отсутствии индикаторов существенной неопределенности (например, систематических убытков, утраты ключевых активов или неспособности привлекать финансирование). В случае выявления угроз в будущем организация раскроет соответствующие события и возможные корректировки в пояснениях к отчетности, включая альтернативные сценарии использования активов (например, принудительную реализацию).

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Руководитель Общества



Минюкова А.А.