

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

(ООО «ДАРК ЛУДУС»)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАРК ЛУДУС", далее Общество зарегистрировано 13.06.2024 ИНН 9723232722.

Основной вид деятельности: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

1. Общие положения

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

Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

1.2 В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 6.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ДАРК ЛУДУС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как относится к субъектам малого предпринимательства. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Уставный капитал составляет 100 000 руб.

Участниками являются:

- Арзыбов Сергей Владимирович с долей 33,3 процента;
- ДЖАГАРЯН ДАВИД СЕРГЕЕВИЧ с долей 33,3 процента;
- КИМ ВЛАДИСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ с долей 33,4 процента;

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	за месяц признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	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 с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по оценке последних по времени поступивших запасов.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счетов 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

3. Иная информация

Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе НМА числится Товарный знак DARK LUDUS. Данный объект признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно.

ООО "ДАРК ЛУДУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
04			38 500,00		38 500,00	
04.01			38 500,00		38 500,00	
ТЗ DARK LUDUS			38 500,00		38 500,00	
Итого			38 500,00		38 500,00	

ООО "ДАРК ЛУДУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
05				1 734,25		1 734,25
05.01				1 734,25		1 734,25
ТЗ DARK LUDUS				1 734,25		1 734,25
Итого				1 734,25		1 734,25

Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса числятся товары. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно.

Запасы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

ООО "ДАРК ЛУДУС"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ			4 878 020,79	3 572 688,23	1 305 332,56	
	Кол.			11 655,000	9 560,000	2 095,000	
4657827470019 Настольная игра для пар 18+ " Искры "	БУ			178 756,80	177 554,40	1 202,40	
	Кол.			446,000	443,000	3,000	
4657827470033 Настольная игра для пар 18+ "PASSION &	БУ			1 764 900,50	1 494 522,70	270 377,80	
	Кол.			4 642,000	3 972,000	670,000	
4657827470040 Настольная игра для компании 18+ "Просекко, Драма, Каблуки"	БУ			1 122 416,00	824 093,00	298 323,00	
	Кол.			2 851,000	2 380,000	471,000	
4657827470057 Настольная игра для компании 18+ "FAKE NEWS"	БУ			72 542,00	394,25	72 147,75	
	Кол.			188,000	187,000	1,000	
4657827470064 Настольная детективная игра 16+ "Рок умер"	БУ			591 284,00	33 703,19	557 580,81	
	Кол.			1 000,000	57,000	943,000	
4657827470071 Настольная игра Кинопоиск 14+	БУ			100 800,00		100 800,00	
	Кол.			5,000		5,000	
Настольная игра для пар на сближение Искры	БУ			567 924,80	567 524,00	400,80	
	Кол.			1 417,000	1 416,000	1,000	
Штамп (клише)	БУ			4 500,00		4 500,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	БУ			4 878 020,79	3 572 688,23	1 305 332,56	
	Кол.			11 655,000	9 560,000	2 095,000	

Дебиторская задолженность

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно:

ООО "ДАРК ЛУДУС"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 за 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01	94 006,39		6 083 767,16	5 932 849,13	244 924,42	
Абдрахманов Артур Рашитович ИП			999,00	999,00		
Интернет Решения, ООО	83 819,81		2 051 265,02	1 987 341,43	147 743,40	
КИНОПОИСК ООО			70 000,00	70 000,00		
РВБ ООО	10 186,58		3 960 451,14	3 873 456,70	97 181,02	
ТД ТЕМА ООО			1 052,00	1 052,00		
Итого	94 006,39		6 083 767,16	5 932 849,13	244 924,42	

ООО "ДАРК ЛУДУС"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02	681 700,00		3 519 200,11	3 462 290,11	738 610,00	
ЕАНКОД ООО			5 000,00	5 000,00		
Зуева Ольга Викторовна ИП			100 459,28	100 459,28		
Интернет Решения, ООО			9 367,21	9 367,21		
МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ КАЧЕСТВА ООО			3 500,00	3 500,00		
Москвичева Марина Аркадьевна ИП			366 070,00	366 070,00		
ПЕРВАЯ ОНЛАЙН БУХГАЛТЕРИЯ ООО	64 800,00		284 380,00	271 420,00	77 760,00	
ПЭК ООО			15 468,62	15 468,62		
ТПД ООО	616 900,00		2 691 184,00	2 647 234,00	660 850,00	
Филатов Владислав Дмитриевич ИП			43 771,00	43 771,00		
Итого	681 700,00		3 519 200,11	3 462 290,11	738 610,00	

В структуре оборотных активов дебиторская задолженность занимает 32%, что является нормальным для текущей операционной деятельности Общества. Основную долю задолженности (98%) составляет задолженность основных покупателей и поставщиков, что соответствует стандартному отраслевому циклу.

Качество дебиторской задолженности оценивается как удовлетворительное: просроченная задолженность отсутствует.

Вся задолженность номинирована в рублях, валютные риски отсутствуют.

Проводится регулярная работа по инвентаризации расчетов и сверке с контрагентами, что подтверждается актами сверки.

Состояние расчетов с дебиторами на конец отчетного периода характеризуется как стабильное и контролируемое.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 5 935 676,12 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с ростом количества продаж.

Расходы организации

Расходы организации по обычным видам деятельности сформированы по экономическим элементам затрат в соответствии с требованиями ПБУ 10/99. Изменение структуры расходов связано с изменением объемов производства.

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(1 877 714,13)
Коммерческие расходы	(2 893 779,37)
Управленческие расходы	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(4 771 493,50)
Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(1 877 714,13)
Итого по группе показателей:	(1 877 714,13)
Себестоимость продаж	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(1 877 714,13)
Итого по показателю:	(1 877 714,13)
Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(2 893 779,37)
Итого по показателю:	(2 893 779,37)
Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	0,00
Итого по показателю:	0,00

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____

Арзыбов С. В.

"19" февраля 2026 г.