

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Династия» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №26 по Ростовской области 26.12.2017. за основным государственным регистрационным номером 1176196061018.

Общество зарегистрировано по адресу: 344092, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, б-р Комарова, д. 9/4, кв. 72

Основной вид деятельности Общества - 47.59.2 Торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб.

Учредителем Общества являются физические лица:

Учредители	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2025 г., %.
Иваненко Владимир Александрович	100%

Общество применяет общую систему налогообложения, начисляет и уплачивает Налог на прибыль 25% и НДС – 20%.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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. Основные средства

Общество при учете основных средств руководствуется ФСБУ 6/2020

В составе основных средств отражены здания, 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 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», так как применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. При этом одновременно выполняться следующие условия:

- по условиям договора право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, и он не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости
- арендатор не собирается сдавать предмет аренды в субаренду

Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС». Согласно инструкции, к плану счетов имущество, полученное в аренду, отражается в оценке по рыночной стоимости. Оценка арендованного имущества на счете 001 отражает сумму ущерба, который организация должна будет возместить арендодателю в случае утраты арендованного имущества.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы (в том числе материалы, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учет поступления материалов в организации осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, т.к. Общество относится к малым предприятиям, имеющим право на ведение упрощенного учета и отчетности.

(Основание п.32 ФСБУ 5/2019).

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией равномерно по месяцам в течение периода к которому они относятся.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов», ежемесячно списываются в доле, относящейся к отчетному месяцу, в дебет счетов по учету затрат на счет 44 «Расходы на продажу».

В случае если срок полезного использования не установлен Положением или Приказом, установить срок полезного использования пять лет.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) без НДС.

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 исполнения обязательств, 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В строке бухгалтерского баланса 1250 отражена стоимость денежных эквивалентов и остатки по счетам, на которых учитываются денежные средства (50 «Касса», 51 «Расчётные счета», и 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Строка 1250 бухгалтерского баланса равна строке 4500 Ф-4 ОДДС за этот же период.

Отчет о движении денежных средств обобщает информацию о денежных потоках Организации, классифицируя их на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками признаются поступления в Организацию и платежи Организации денежных средств и денежных эквивалентов. Не признаются денежными потоками движения денежных средств и денежных эквивалентов, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 10 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует сумме установленной в уставе Общества. Добавочный и резервный капитал не используется Обществом.

10. Кредиты и займы полученные

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражать в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывать в составе долгосрочной задолженности

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 год отсутствуют.

12. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- восстановление входного НДС;
- оприходование товара по результатам инвентаризации;
- проценты к получению;
- отклонение в стоимости товаров;
- прибыль/убыток прошлых лет;
- Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров;

13. Расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- банковское обслуживание / инкассация;
- недостача по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы прошлых лет;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- расходы связанные со списанием ОС;
- прочие.

14. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Корректировки в связи с исправлением в отчетности существенных ошибок прошлых лет в отчетность текущего и сопоставимых периодов не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Средства на расчетных счетах	-	5482	1443
Средства в пути	-	1854	7371
Средства (наличные) в кассе	-	40	258
Валютные счета	-	-	-
Депозит	-	-	-
Итого денежные средства	-	7376	9072
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	-	7376	9072

2. Кредиты и займы полученные

В 2025г. получен займ от Иваненко В.А. в размере 4 400 тыс. руб.
Долг на 31.12.25г. по полученным кредитам и займам составляет:

Наименование кредитора	Сумма долга на 31.12.2025г.
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	36 200 000,00
Иваненко В.А.	4 400 000,00

Итого	40 600 000,00
-------	---------------

На 31.12.2025г. сумма начисленных процентов по полученным кредитам и займам составляет 3 426 тыс. руб.

Процентные ставки по займам и кредитам (% годовых)

Наименование организации	2025г.
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Ключевая ставка +4%
Иваненко В.А.	23%

3. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2210 отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» в сумме составляет **51 995** тыс. руб., «Себестоимость продаж» в сумме составляет **24 128** тыс. руб.

4. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» в сумме составляет 5 166 тыс. руб.

По строке 2350 отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» в сумме составляет 54 077 тыс. руб.

5. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Основным видом деятельности в отчетном периоде являлась: розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса

Организация на 31.12.2025г. не имеет структурных подразделений.

В 2025г. были закрыты следующие розничные магазины, прекращены договорные обязательства перед арендодателями:

- Магазин Ростов-на-Дону, Совесткая ул., 5
- Магазин Ростов-на-Дону, Большая садовая ул, 58
- Магазин Ростов-на-Дону, Ворошиловский пр-кт, 89/80
- Магазин Ставрополь, Ленина ул, 328/11
- Магазин Новороссийск, Советов ул, 40

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации:

1. Доходы по видам деятельности за 2025 г. составили **58 674** тыс. руб.
2. Прочие операционные и внереализационные доходы составили **5 166** тыс.руб.
3. Себестоимость реализованных товаров составила **24 128** тыс.руб.
4. Коммерческие расходы – **51 995** тыс. руб.
5. Прочие операционные и внереализационные расходы – **60 195** тыс. руб.
6. Убыток отчетного года составила **72 478** тыс. руб.
- 7 Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила - 1 586 тыс. руб., В 2025г. создавался резерв по сомнительным долгам на сумму 28 126 тыс. руб.
8. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила – 10 646,0 тыс. руб., просроченной задолженности нет.
9. Налоговая база по налогу на прибыль равна нулю.

6. Информация о связанных лицах

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо – участник, гражданин РФ, Иваненко Владимир Александрович.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала ООО «Династия» входит директор.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2025 году – 102,0 тыс. руб. Связанными сторонами общества являются директор и единственный участник.

Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись

7. Социальные показатели

1. Среднесписочная численность работников, чел. – **12,3** чел.

2. Затраты на оплату труда – **12 632,0** тыс. руб.

3. Сумма начисленных страховых взносов - **2674** тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в судебных процессах по искам о неисполнении обязательств по оплате поставщикам.

16. События после отчетной даты

В настоящее время действуют ограничения на операции по банковским счетам организации, установленные ИФНС.

Общество не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность (ФХД), отсутствуют коммерческие операции.

Директор ООО «Династия»
26.03.2026г.



Иваненко В.А.