# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДАРОС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАРОС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общая информация

ООО «ДАРОС» (далее – Общество) зарегистрировано « 25» мая 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057810398095.

Местонахождение Общества: 191187, Санкт-Петербург, улица Чайковского, дом 1, корпус 2, литер Б, офис 502
Основной вид деятельности (ОКВЭД):

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Общество не имеет лицензии.

Общество не имеет обособленных подразделений.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Питишук Наталья Анатольевна (протокол заседания общего собрания от 20 октября 2025 № 11), сроком до 31.10.2028г.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 и иных Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

### 2.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные, сформированные на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г.

### 2.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение.

В 2025 году финансовых вложений, по которым необходимо определять текущую рыночную стоимость, на балансе Общества не было.

Выбытие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключе-

нием акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общества в 2025 году не было. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о движении финансовых вложений приведена в таблице «Наличие и движение финансовых вложений»:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |
| | За 2024 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Доля в УК | За 2025 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |
| | За 2024 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |
| | За 2024 г. | 33 | - | - | - | - | 33 | - |

Финансовых вложений, находящихся в залоге, на балансе Общества нет.

## 2.3. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. Участниками Общества являются:

- Фоменко Андрей Николаевич 1971г.р., доля участия – 99,9%
- Петров Владимир Викторович 1962г.р., доля участия – 0,1%

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

## 2.4. Долгосрочные заемные обязательства (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов Общества.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства.

Информация о движении заемных средств и о начисленных процентах приведена в таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раздел «Долгосрочные обязательства»

| 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 | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 100 | - | - | - | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | - | 100 | - | - | - | - | 100 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 100 | - | - | - | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | - | 100 | - | - | - | - | 100 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 3 | 5 | - | - | - | - | 8 |
| | За 2024 г. | 1 | 3 | - | (1) | - | - | 3 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 3 | 5 | - | - | - | - | 8 |
| | За 2024 г. | - | 3 | - | - | - | - | 3 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | (1) | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 103 | 5 | - | - | - | X | 108 |
| | За 2024 г. | 1 | 103 | - | (1) | - | X | 103 |

## 2.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раздел «Краткосрочные обязательства»

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 | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 100 | - | - | - | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | - | 100 | - | - | - | - | 100 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 100 | - | - | - | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | - | 100 | - | - | - | - | 100 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 3 | 5 | - | - | - | - | 8 |
| | За 2024 г. | 1 | 3 | - | (1) | - | - | 3 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 3 | 5 | - | - | - | - | 8 |
| | За 2024 г. | - | 3 | - | - | - | - | 3 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | (1) | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 103 | 5 | - | - | - | X | 108 |
| | За 2024 г. | 1 | 103 | - | (1) | - | X | 103 |

## 3. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

### 3.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах), Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах), Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от этих операций отражается в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления контрагентам расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

### 3.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах), Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах), Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В показатель себестоимость продаж Отчета о финансовых результатах включены расходы Общество, понесенные непосредственно в процессе оказания услуг.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Структура прочих расходов (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице

тыс.руб.

| Показатель | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Оплата услуг (комиссий) банка | 29 | 22 |
| Прочие внереализационные расходы | 27 | 13 |
| **ИТОГО:** | **56** | **35** |

## 4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 4.1. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем ООО «ДАРОС» является:
Фоменко Андрей Николаевич ИНН 780621558461.

В 2025 году бенефициарному владельцу не выплачивались дивиденды.

### 4.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

### 4.3. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Генеральный директор ООО «ДАРОС» Питишук Н.А.

Дата подписания 04 марта 2026 года.