

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ДАКАР» (ООО «Дакар»)

ИНН 2224102066, КПП 222201001, ОГРН 1062224063087

Адрес: 656065, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Павловский тракт, д. 247, помещ. Н4

1. Общая информация об организации

ООО «Дакар» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (включено в реестр как микропредприятие с 01.08.2016) и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, в соответствии с указанным законом, а также федеральными стандартами, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дакар» за 2025 год включены:

- - бухгалтерский баланс
- - отчет о финансовых результатах
- - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.71.5 – Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах

47.64 – Торговля розничная спортивными товарами в специализированных магазинах

95.29 – Ремонт спортивного и туристского оборудования (включая велосипеды)

Система налогообложения – общая.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и полностью оплачен.

Единственным участником Общества является Гинзбург В.А., доля участия – 100%

Дивиденды в 2025 году обществом не начислялись и не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Чураков А.Г. (Решение №35/1 от 30.08.2024, на срок до 17.11.2030 года)

2. Учетная политика

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера согласно ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие ООО «Дакар» не применяет ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н и ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

- Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общества (код строки 1210) отражены материальные ценности для хозяйственных нужд и товары для дальнейшей реализации.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости

Запасы

* Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 639	709	(795)	1 552
	За 2024 г.	192	3 572	(2 125)	1 639
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	344	(328)	16
	За 2024 г.	6	167	(173)	-
Товары	За 2025 г.	1 639	365	(468)	1 536
	За 2024 г.	186	3 405	(1 952)	1 639

Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1240).

В составе финансовых и других оборотных активов Общества отражена дебиторская задолженность, состоящая из выданных авансов поставщикам, а также положительного сальдо ЕНС. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

Дебиторская задолженность

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
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	204 438	177 819	(172 056)	210 201
	За 2024 г.	172 920	31 526	(7)	204 438
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	5	(4)	8
	За 2024 г.	9	4	(6)	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	478	(478)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	204 216	176 545	(171 575)	209 186
	За 2024 г.	172 911	31 307	(1)	204 216
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	215	792	-	1 007
	За 2024 г.	-	215	-	215

- Кредиторская задолженность (код строки 1520). В составе кредиторской задолженности отражена текущая задолженность перед поставщиками товаров и услуг, расчеты по налогам и сборам, срок уплаты которых еще не наступил, а также задолженность перед покупателями по авансам, полученным (реализованные, но не отоваренные подарочные сертификаты). Резерв по сомнительным долгам не формируется.

Обязательства

Наличие и движение 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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 945	5 515	(2 586)	5 874
	За 2024 г.	3 744	2 426	(1 855)	2 945
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12	12	(12)	12
	За 2024 г.	18	12	(18)	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	711	811	(604)	917
	За 2024 г.	1 786	2 112	(1 819)	711
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1397	1107	(1362)	1142
	За 2024 г.	1223	193	(18)	1397
	За 2025 г.	608	1034	(608)	1034

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	533	75		608
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.		2543		2543
	За 2024 г.				
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	218	8		226
	За 2024 г.	184	34		218

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

Основные средства, нематериальные активы, заемные средства. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрываются.

4. Расшифровка основных статей отчета о финансовых результатах

Основную часть выручки Общества составляет сумма комиссионного вознаграждения (более 98% в общем объеме), полученная ООО «Дакар» за реализацию комиссионного товара, а также выручка от реализации собственного товара и услуг по ремонту спортивного инвентаря.

В отчетном 2025 году Организация перешла с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общий режим (ОСНО). В связи с этим изменился порядок отражения выручки в Отчете о финансовых результатах (форма №2).

В 2024 году выручка отражалась в полном объеме (кассовый метод, без выделения косвенных налогов) т.к. Общество не являлось плательщиком НДС.

В 2025 году выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с п.3ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Формальное снижение показателя выручки в отчетности между 2024 и 2025 годом обусловлено изменением методики формирования показателя (появления обязанности по уплате НДС), а не свидетельством значительного сокращения объема продаж.

Расходы по обычным видам деятельности включают следующие основные элементы

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	13 780	12 302
Отчисления на социальные нужды	2 800	2 282
Арендные платежи	3 090	3 090
Себестоимость реализованных товаров	460	313
Прочие затраты	705	1 040
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 835	19 026

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Павловский тракт, д.247, помещ. Н4.

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялась. Существенные ошибки прошлых периодов в отчетном году выявлены не были.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Дакар» Чураков Александр Геннадьевич