

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ТД «ДЮНА»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО ТД «ДЮНА» (далее-Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублях. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «ДЮНА»

Сокращенное наименование: ООО ТД «ДЮНА»

Сведения о регистрации Общества: ООО ТД «ДЮНА» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области 29 октября 2014 года, свидетельство: серия 56 №003499165, регистрационный номер 1145658033399

Юридический адрес: 462404 Оренбургская область, г.Орск, проспект Ленина, д.43

Фактический адрес: 462404 Оренбургская область, г.Орск, проспект Ленина, д.43

Уставный капитал Общества – 10 000,00 руб. оплачен полностью

100% принадлежит единственному учредителю- Доль Игорю Рейнгольдтовичу

Органами управления Общества является:

Единоличный исполнительный орган – директор Доль Игорь Рейнгольдтович, Решение №1 от 13.10.2014г

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 7 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО ТД «ДЮНА», который является преобладающим ОКВЭД 47.62.2 - Торговля розничная писчебумажными и канцелярскими товарами в специализированных магазинах.

Дополнительный ОКВЭД:

- 46.49.33 - Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами;
- 82.19 - Деятельность по фотокопированию и подготовки документов и прочая специализированная вспомогательная по обеспечению деятельности офиса;
- 18.12 – Прочие виды полиграфической деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера – Кадошникову Ольгу Борисовну.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетной период составляет не менее 5(пяти) процентов.

2.1. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутренне перемещение объектов.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится

Приобретения основных средств в 2025 году не было.

2.2. Аренда

Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

2.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1210 баланса отражены запасы в сумме 11 663 634,14 рублей. Сальдо на конец периода по счету 41 (товары)

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

-учитываются в составе запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

-по фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

-учитываются в составе расходов на продажу сразу в период возникновения.

При отпуске товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

-по ФИФО

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1250 баланса отражены денежные средства в сумме 797 812,94 рубля (Сальдо на конец периода по счету 50.01 (касса) - 697 493,46 рубля; по счету 51 (расчетный счет) – 100 319,48 рублей).

В данном разделе отчета отражены поступления покупателей от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности.

2.5. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 в бухгалтерском балансе числится дебиторская задолженность в сумме 43 825,18 рублей. (Сальдо на конец периода по счету 60.02 (расчеты по авансам выданным) - 16 885,83 рублей; по счету 62.01 (расчеты с покупателями и заказчиками) – 7 823,00 рубля; по счету 68.90 (единый налоговый счет) – 19 116,33 рублей).

2.6. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1300 баланса на конец периода отражено (Сальдо по счету 80 (уставный капитал) в сумме 10 000 рублей; по счету 84 (прибыль, подлежащая распределению) в сумме 11 734 771,24 рубль)

Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся.

2.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 в бухгалтерском балансе числится кредиторская задолженность в сумме 760 501,02 рубль. (Сальдо на конец периода по счету 60.01 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) – 537 574,95 рубль; по счету 62.02 (расчеты по авансам полученным) – 88 823,01 рубль; по счету 68.12 (налог при УСН) – 83 163 рубль; по счету 69.09 (страховые взносы по единому тарифу) – 50 587,51 рубль; по счету 69.11 (расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 352,55 рубль.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

2.8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря.

2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается на конец отчетного периода, а кроме того, по итогам ежемесячной проверки резерва. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв 50% от суммы остатка по дебету счета 62. Если срок превышает 90 календарных дней, то в размере 100%.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

3.0. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и услуг по основным видам деятельности. Доходы от продаж (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка». Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров и услуг по основным видам деятельности. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» на конец каждого отчетного периода, списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» с распределением по статьям затрат.

3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

3.1. Выручка (стр.2110)

Уменьшение показателя выручки от продаж товаров и услуг в 2025 году на 415 тыс.руб. связано со снижением покупательского спроса. Общество получает выручку от реализации товаров и услуг на территории РФ. Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025г.	2024г.
Розничная торговля	14 919	15 303
Оптовая торговля	7 255	7 322
Итого:	22 174	22 625

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении.

Статья расходов	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж	(12 975)	(13 867)
Амортизация	(52)	(62)
Аренда	(3 651)	(3 651)
Страховые взносы	(753)	(510)
Расходы на оплату труда	(2 622)	(2 078)
Материальные затраты	(104)	(106)
Расходы на рекламу	(53)	(109)
Прочие затраты	(1 252)	(1 595)
Итого:	(21 462)	(21 978)

3.3. Прочие доходы (стр.2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Результат инвентаризации	71	2
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	45
Прочие доходы	-	1
Итого:	71	48

3.4. Прочие расходы (стр.2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы на услуги банков	(202)	(203)
Резерв по сомнительным долгам	-	(45)
Списание ТМЦ	(107)	(70)
Итого:	(309)	(318)

3.5. Финансовый результат и налог при УСН

По данным формы «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2025 года по строке 2400 отражена чистая прибыль, полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2025 год в размере 230 тыс.руб.; за 2024 год – 121 тыс.руб.

244 тыс.рублей – налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы минус расходы). В отчетном и предшествующем периоде ставка налога по УСН не изменялась и составляла 10%.