

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

Данное Пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЮНИ РУС» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

С 1 сентября 2014 г. вступил в силу Федеральный закон № 99-ФЗ от 05.05.2014 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в том числе, была отменена организационно-правовая форма закрытого акционерного общества.

В силу данных изменений для осуществления дальнейшей деятельности в соответствие с принятыми изменениями, руководствуясь Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 25.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ, Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 года «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», было принято Решение №1 единственного акционера ЗАО «ДЮНИ» от 20.01.2016. о реорганизации ЗАО «ДЮНИ» в форме преобразования в ООО «ДЮНИ».

В единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) за государственным регистрационным номером (далее - ГРН) 21667746643898 от 26 января 2016 года была внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица, ЗАО «ДЮНИ» ОГРН 1037835007671, в форме преобразования.

В ЕГРЮЛ за ГРН 2167747246841 от 06 мая 2016 года внесена запись о прекращении деятельности юридического лица, ЗАО «ДЮНИ» ОГРН 1037835007671, путем реорганизации в форме преобразования.

В ЕГРЮЛ за ГРН 1167746452257 от 06 мая 2016 года внесена запись о юридическом лице путем реорганизации в форме преобразовании - ООО «ДЮНИ» ОГРН 1167746452257, ИНН 7702401214, КПП 7702001001

В соответствии с решением единственного участника ООО «ДЮНИ» №1 от 10 мая 2016 года было принято решение о смене наименования ООО «ДЮНИ» на ООО «ДЮНИ РУС» с внесением изменений в учредительные документы.

В ЕГРЮЛ за ГРН 6167747081606 от 17 мая 2016 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

Общество занимается реализацией непродовольственных товаров.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (31 декабря 2024 года – 7 человек).

Юридический адрес Общества в 2025 году:

115419, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, 2-й Верхний Михайловский пр-д, д. 9, стр. 5.

В 2025 году Общество не имело обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2025 единственным Участником Общества является Русакова Марина Михайловна («Участник»), в соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале общества от 27.04.2022 г.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества. Единоличным исполнительным органом управления является Генеральный директор Русакова Марина Михайловна, которая осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.2. Операционная среда Общества

Основными покупателями ООО «ДЮНИ РУС» являются предприятия в сегменте HoReCa (отели, рестораны, кафе). Негативное влияние международных санкций, снижение рентабельности бизнеса, высоких ставок по кредитам отразилось на объеме продаж ООО «ДЮНИ РУС».

За 2025 год средневзвешенный курс евро составил 94,0522 рублей за 1 EUR. Дороже всего курс евро был 15.01.2025 – 106,2493 рублей, самый низкий курс евро был 19.03.2025 – 87,5697 рублей за 1 EUR.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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.

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

ООО «ДЮНИ РУС» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ДЮНИ РУС» не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году господошь.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражено офисная техника и автомобиль со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

2.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в их первоначальную стоимость.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, расходы на приобретение и освоение компьютерных программ, исключительные права на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

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

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.

В 2025 году Общество размещало временно свободные денежные средства на депозитных счетах.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи продукции признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок и бонусов, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от курсовых разниц;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- прочие доходы.

2.10. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с приобретением продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, складские расходы, расходы на рекламу и т.п.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере или частично в связи с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца в части транспортно-заготовительных расходов.

В составе управленческих расходов отражены такие расходы как аренда офиса, заработная плата и социальные налоги административного персонала, расходы на аренду транспортных средств для административного персонала, юридические услуги и т.п.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- курсовая разница;
- услуги банков;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- прочие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2025 в составе арендованных основных средств числится:

- офисное помещение, расположенное по адресу: 115419, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, 2-й Верхний Михайловский пр-д, д. 9, стр. 5. на основании Договора аренды нежилых помещений № 477-М-ВМ с ООО «Эссет Менеджмент» от 30.09.2025. Общая площадь арендуемого помещения составляет 55.7 кв. м.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится, согласно принятой Обществом Учетной политики.

3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: материалов, товаров для перепродажи, транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остатку непроданных товаров и прочие.

3.3. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 8 189 тыс. руб.

Общая краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 составила 18 966 тыс. руб., на 31.12.2024 – 19 184 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	2 234	366
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	4 000
Средства в кассе	6	6
ИТОГО денежные средства	2 240	4 372
Денежные документы	0	0
ИТОГО денежные эквиваленты	0	0
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты	2 240	4 372

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет денежных средств недоступных для использования.

(тыс.руб.)

Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119)	За 2025 год	За 2024 год
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	0	0
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств поставщикам	0	0
Страховое возмещение согласно договору страхования (КАСКО)	0	0
<i>ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности</i>	0	0
Прочие платежи от текущей деятельности (строка 4129)	За 2025 год	За 2024 год
Отчисления по страховым взносам	(2 715)	(2 599)
Выплаты подотчетным лицам	(554)	(720)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(2 888)	(1 421)
Расчеты по исполнительным документам	0	0
Уплата гос. пошлины	(23)	(66)
Уплата налогов (за исключением НДС и НДФЛ)	(3)	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(156)	(351)
<i>ИТОГО прочие платежи по текущей деятельности</i>	(6 339)	(5 157)

3.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Доля единственного участника Общества (Русаковой Марины Михаловны) в Уставном капитале Общества на 31.12.2025 г. составляет 100%.

По состоянию на 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 Добавочный капитал Общества составляет 130 881 тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 Резервный капитал Общества составляет 2 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Общая краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 – 2 630 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 147 тыс. руб. В составе указанной кредиторской задолженности задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2025 – 1 027 тыс. руб., на 31.12.2024 – 153 тыс. руб.

3.7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам и услугам составила (с учетом товаров, переданных для собственного использования, и суммы НДС, начисленной с полученной оплаты/частичной оплаты в счет предстоящих поставок) 9 966 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил в отчетном году 6 049 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету в отчетном году 6 015 тыс. руб.

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета по итогам 2025 г. Обществом был получен убыток 6 226 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах). Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период составила – 1 557 тыс. руб. Сумма постоянного налогового обязательства составила 428 тыс. руб. Уменьшение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 11 тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых активов (ОНА) составило 3 310 тыс. руб. Сумма убытка по налогу на прибыль согласно налоговой декларации за 2025 г. равна 4 317 тыс. руб.

Накопленная сумма ОНА на 31 декабря 2025 г. равна:

Названия строк	Сумма (тыс. руб.)
Основные средства	4
Оценочные обязательства и резервы	139
Убыток текущего периода	12 091
Общий итог	12 234

Накопленная сумма ОНО на 31 декабря 2025 г. равна:

Названия строк	Сумма (тыс. руб.)
Нематериальные активы	36
Оценочные обязательства и резервы	93

Основные средства	14
Общий итог	143

3.8. Выручка

Структура выручки от продаж Обществом в 2024-2025 годах приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Вид дохода по обычным видам деятельности	2025	2024
Продажа покупных товаров	48 187	43 859
Премии, выплаченные покупателям	(997)	(160)
ИТОГО по строке 2110 "Выручка отчета о финансовых результатах"	47 190	43 699

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в 2024-2025 годах в следующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Товары	(27 162)	(25 013)
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(27 162)	(25 013)

Структура расходов по обычным видам деятельности Общества в 2024-2025 годах приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	(14 334)	(14 433)
Складские услуги	(2 530)	(2 409)
Транспортные расходы (в т.ч. расходы на ТО, бензин)	(1 538)	(1 924)
Рекламные и маркетинговые расходы	(100)	(444)
Страховые взносы	(2 692)	(2 574)
Амортизация ОС	(918)	(840)
Аренда транспортных средств	0	(254)
Материальные расходы	(431)	(235)
Командировочные расходы	(136)	(133)
Иные коммерческие расходы	(1 320)	(2 111)

ИТОГО по строке 2210 "Коммерческие расходы" отчета о прибылях и убытках	(23 999)	(25 357)
Аренда офиса	(1 037)	(965)
Обслуживание 1С	(273)	(206)
Обслуживание кассового аппарата	(21)	(17)
Обслуживание системы «Контур»	(72)	(41)
Такси	(56)	(73)
Юридические услуги	(68)	(18)
Консультационные услуги	0	(28)
Материалы и канцтовары для офиса	(44)	(138)
Расходы на интернет и связь	(137)	(232)
Почтовые расходы	(35)	(23)
Услуги по хранению документов	(185)	(148)
Прочие управленческие расходы	(173)	0
ИТОГО по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о прибылях и убытках	(2 101)	(1 889)

3.10. Связанные стороны

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом управления является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

В 2025 году Общество начислило Исполнительному органу управления краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 5 828 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.11. Риск в отношении непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

ООО «ДЮНИ РУС»

Русакова М.М.

Главный бухгалтер

ООО «ДЮНИ РУС»

Русакова М.М.

30 марта 2026 г.