

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «ДАРЕН»**

**ЗА 2025 ГОД**

## **Общие сведения**

### **1. Название и реквизиты Общества:**

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДАРЕН»
- Сокращенное наименование: ООО «ДАРЕН»
- ИНН: 2465178142
- Дата регистрации: 02.03.2018
- Юридический адрес: 660005, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОЯРСК, ПР-КТ МЕТАЛЛУРГОВ, Д. 28 В, КОМ. 842
- Почтовый адрес: 660005, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОЯРСК, ПР-КТ МЕТАЛЛУРГОВ, Д. 28 В, КОМ. 842

### **2. Основной государственный регистрационный номер – 1182468018380**

3. Предприятие включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.04.2018г., категория субъекта малого или среднего предпринимательства – малое предприятие. ООО «ДАРЕН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

### **4. Численность персонала общества:**

По состоянию на 31 декабря 2025 года – 1 человек

### **5. Основные виды деятельности Общества:**

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Общество осуществляет деятельность, не подлежащую лицензированию.

### **6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства Общества**

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

## **1. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ: Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

### **1.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости,

которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании данных бухгалтерии и технической информации.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

## **1.2. Аренда**

В отчетном году договоры аренды (в том числе лизинга) организацией не заключались, обязательства по аренде и права пользования активами (ППА) отсутствуют. В связи с этим положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялись».

## **1.3. Вложения во внеоборотные активы**

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

## **1.4. Учет запасов**

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 Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости

материальных ценностей», исходя из п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н; п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

#### **1.5. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами**

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **1.6. Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно.

#### **1.7. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

#### 1.8. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

**Доходами от обычных видов деятельности** является выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров

#### 1.9. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

**Расходы по обычным видам деятельности** подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;
- материальные расходы;
- транспортно-заготовительные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат/выручка за отчетный период по видам деятельности.

**Прочими расходами** являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

## **2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

### **2.1. Запасы (статья 1210 Баланса)**

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров, приобретенных для перепродажи.

### **2.2 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)**

Отражены остатки по расчетному счету, открытому в Красноярское отделение №8646 ПАО СБЕРБАНК. Движения денежных средств в кассе Общества в 2025 году отсутствовало. Валютные и специальные счета Общество в отчетном периоде не открывало.

### **2.3. Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Баланса)**

По данной статье отражена дебиторская задолженность. Задолженность является краткосрочной. Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на статью «Расчеты с покупателями».

### **2.5. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)**

Уставный капитал Общества составляет 55 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Волнушкин Денис Николаевич, доля участия — 100 процентов.

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом организации.

### **2.6. Краткосрочные заемные средства (статья 1510 Баланса)**

По данной статье отражен займ учредителю Волнушкину Денису Николаевичу.

## **3. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**

### **3.1. Выручка (строка 2110 ОФР)**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ.

В 2025 году Общество осуществляло торговлю оптовую прочими бытовыми товарами, производило ремонтно-монтажные работы.

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

### **3.2. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о прибылях и убытках. В отчетном году прибыль составила 656 тыс. руб. (в предыдущем году прибыль составила 603 тыс. руб.).

### **4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

### **5. Органы управления Обществом**

Единоличный исполнительный орган Общества — директор Дмитриев Александр Константинович.

### **6. Прочая информация**

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО "ДАРЕН" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

### **7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

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

### **8. Государственная помощь**

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

### **9. Негосударственное пенсионное обеспечение**

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.