

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0710006
Отчетная дата (число, месяц, год)	31
	12 2025
по ОКПО	82134457
по ОКЕИ	384

Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕНАРИЙ"**

Единица измерения: тыс.руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Приобретение и отчуждение долей/акций в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью/акционерных обществ, а также осуществление прав участника обществ с ограниченной ответственностью/акционерных обществ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректура/резерв под обесценение	получено	списано			прочиты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв под обесценение	переоценки/спонсировано	первоначальная стоимость	накопленная корректура/резерв под обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная корректура						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.	-	-	292	(-)	-	-	-	-	-	292	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	292	(-)	-	-	-	-	-	292	-
в том числе:	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	7 500	(-)	-	-	-	-	-	7 500	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.	-	-	7 500	(-)	-	-	-	-	-	7 500	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	7 500	(-)	-	-	-	-	-	7 500	-
в том числе:	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	7 792	(-)	-	-	-	-	-	7 792	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	за 20 25 г.	-	-	7 792	(-)	-	-	-	-	-	7 792	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 20 25 г.	-	-	7 792	(-)	-	-	-	-	-	7 792	-
	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г.	-	(-)		-	(-)
	за _____ 20 24 г.	-	(-)		-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г.	-	(-)		3	(-)
	за _____ 20 24 г.	-	(-)		-	(-)
в том числе:	за _____ 20 25 г.	-	(-)		3	(-)
	за _____ 20 24 г.	-	(-)		-	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г.	-	(-)		3	(-)
	за _____ 20 24 г.	-	(-)		-	(-)
Итого	за _____ 20 25 г.	-	(-)		3	(-)
	за _____ 20 24 г.	-	(-)		-	(-)

8. Обязательства
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	-	26 243
	за 20 24 г.	-	-
в том числе:	за 20 25 г.	-	26 243
	за 20 24 г.	-	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	-	319
	за 20 24 г.	-	-
в том числе:	за 20 25 г.	-	11
	за 20 24 г.	-	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
Займы	за 20 25 г.	-	308
	за 20 24 г.	-	-
Итого	за 20 25 г.	-	26 562
	за 20 24 г.	-	-

10. Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие затраты	38	-
Итого по элементам	38	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
расходов будущих периодов	-	-
резервов предстоящих расходов	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

Генеральный директор



(подпись)

(расшифровка подписи)



" 30 " марта 20 26 г.

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ООО «Денарий»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
3.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
5.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЩЕСТВОМ	10
6.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
8.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	11
9.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
10.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	13
11.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
12.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	15

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Денарий» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Денарий»

Сокращенное фирменное наименование

ООО «Денарий»

Сведения о государственной регистрации Общества

Дата государственной регистрации: 12.03.2025 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию Общества): Лист записи о создании юридического лица от 12.03.2025 за ГРН: 1257700117267

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Сведения о наличии лицензий Общества и основных видах деятельности:

Общество не имеет лицензий.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) Приобретение и отчуждение долей/акций в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью/акционерных обществ, а также осуществление прав участника обществ с ограниченной ответственностью/акционерных обществ;
- 2) Получение денежных средств в процессе осуществления деятельности;
- 3) Привлечение кредитов (займов) (включая субординированные кредиты) от юридических лиц / заключение договоров купли-продажи или договоров уступки прав требований с отсрочкой платежа/договоров, являющихся производным финансовым инструментом/соглашений о предоставлении опциона в целях обеспечения осуществления деятельности Общества;
- 4) Заключение договоров страхования, а также оплата страховых премий и получение страхового возмещения по договорам страхования, выгодоприобретателем по которым является Общество;
- 5) Заключение сделок, направленных на обеспечение исполнения обязательств Общества;
- 6) Заключение договоров залога;
- 7) Размещение денежных средств во вклады, в том числе в драгоценных
- 8) металлах;
- 9) Внесение вкладов в имущество компаний, акции / доли в уставных капиталах которых принадлежат обществу;
- 10) Выдача займов компаниям, акции / доли в уставных капиталах которых принадлежат обществу;

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП

7736367850/773601001

Место нахождения и почтовый адрес Общества

Место нахождения: Российская Федерация, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, дом 29, помещение 5/2

Почтовый адрес: Российская Федерация, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, дом 29, помещение 5/2

Структура органов управления Общества

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества
2. Генеральный директор Общества.

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация об участии в совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

Количество сотрудников Общества

Численность работающих на 31.12.2025 г. сотрудников Общества составила 1 человек.

Данные об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и равен 10 000 (десять тысяч) рублей.

Устав Общества с ограниченной ответственностью «Денарий» утвержден Решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «Денарий», Решение № 1 от 07.03.2025 года и зарегистрирован МИФНС России № 46 по г. Москве 12.03.2025 за номером ГРН: 1257700117267.

Сведения о реорганизации Общества

Реорганизация Общества в 2025 году не производилась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год составлена на основании и в соответствии с:

1. Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с последними изменениями от 12.12.2023);
2. Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
3. «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с последними изменениями от 11.04.2018);
4. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. От 07.02.2020));
5. Другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету, определяющими порядок учета отдельных операций.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Общество начало обязательное применение данного стандарта начиная с отчетности за 2025 год. Применение нового стандарта не повлияло на сравнительные данные.

Метод определения выручки от реализации

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части затрат, связанных с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, других материалов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Такие затраты включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В качестве запасов принимаются активы, соответствующие критериям, установленным в ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по их фактической себестоимости, которая определяется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последующая после признания оценка запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты организации - средства в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках, а также в платежных и денежных документах.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет прямых и косвенных расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Все расходы общехозяйственного назначения по обычным видам деятельности, понесенные Обществом, признаются косвенными и отражаются по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном периоде и учтенные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В отчете о финансовых результатах все косвенные расходы отражаются в составе показателя «Управленческие расходы» (форма 2, строка 2220).

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в следующем порядке:

- Если договором, заключенным с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы на его приобретение признаются равномерно в течение срока, установленного этим договором;
- Если из условий договора, заключенного с правообладателем, невозможно определить срок использования программного продукта, к которому относятся произведенные расходы, то такие расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение периода, к которому они относятся, на основании локальных актов Компании.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (добавочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат.

В целях бухгалтерского учета, по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам. Переоценка отражается на счетах 91.01 «Прочие доходы» / 91.02 «Прочие расходы».

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора по размещению денежных средств до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Сумма начисленных процентов по выданным займам отражается Обществом в составе Дебиторской задолженности.

Доходы в виде дивидендов по финансовым вложениям признаются в отчетности в составе доходов от участия в других организациях на дату возникновения у Общества права на их получение (подписания протокола о распределении прибыли). В Отчете о движении денежных средств поступление дивидендов отражается в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Метод списания на расходы стоимости выбывших финансовых вложений

При реализации или ином выбытии финансовых вложений Общество использует метод списания на расходы стоимости выбывших из портфеля финансовых вложений по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Себестоимость финансовых вложений, по которым ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расходы, возникшие в результате создания резерва, признаются прочими расходами.

В случае если проверка на обесценение подтверждает существенное увеличение стоимости финансовых вложений, Общество производит восстановление резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между расчетной стоимостью таких финансовых вложений и учетной стоимостью за вычетом ранее образованного резерва. Доходы, возникшие в результате восстановления резерва, признаются прочими доходами.

В случае отчуждения финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, путем их внесения в качестве вклада в уставный капитал дочерней структуры, стоимость таких финансовых вложений для целей формирования финансового результата от их выбытия в бухгалтерском учете определяется на основании данных отчета независимого оценщика. Доходы, возникшие в результате такого выбытия, признаются прочими доходами, а убытки, соответственно, прочими расходами.

Учет прочих финансовых активов и обязательств

Учет прочих финансовых активов и обязательств ведется на различных счетах учета, основным из которых является счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Учет прочих финансовых активов и обязательств ведется по методу начисления.

В зависимости от срока возврата / реализации / погашения активы подразделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные. Прочий финансовый актив является внеоборотным, если срок его реализации/возврата превышает 12 месяцев. Прочее финансовое обязательство является долгосрочным, если срок его погашения превышает 12 месяцев.

В состав прочих финансовых активов включаются также сделки с производными финансовыми инструментами. Переоценка до момента исполнения контракта по данным сделкам в бухгалтерском учете не производится.

Платежи по производным финансовым инструментам учитываются по кассовому методу в составе прочих расходов.

Учет операций привлечения (размещения) денежных средств/финансовых активов и их возврата (погашения)

Учет операций привлечения (размещения) денежных средств и их возврата (погашения) и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Бухгалтерский учет операций по отнесению сумм начисленных процентов по привлеченным (размещенным) денежным средствам на расходы (доходы) Общества осуществляется по методу «начисления» и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы (доходы) по операциям привлечения (размещения) денежных средств (расходы, связанные с привлечением заемных средств, проведением эмиссии долговых ценных бумаг и проч. расходы) не включаются равномерно в состав прочих расходов (доходов) в течение срока договора, а отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Все расходы (доходы) по операциям привлечения (размещения) денежных средств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. (согласно п.7 ст. II ПБУ 15/2008)

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора по привлечению (размещению) денежных средств до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по привлеченным (размещенным) денежным средствам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы (доходы) по операциям привлечения (размещения) денежных средств (расходы, связанные с привлечением заемных средств, проведением эмиссии долговых ценных бумаг и проч. расходы) не включаются равномерно в состав прочих расходов (доходов) в течение срока договора, а отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора по привлечению (размещению) денежных средств до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по привлеченным (размещенным) денежным средствам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате (получению) по ним процентов.

Дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы

В случаях, предусмотренных законодательством, Общество формирует следующие резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым произошло устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Компания создает данный резерв в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
2. Резерв по сомнительным долгам. Общество создает адекватный резерв по сомнительным долгам на основании распоряжений руководителя, а также в соответствии с принципом осмотрительности, предусмотренным ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
3. Прочие резервы, создаваемые в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность.

Компания создает резервы в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по различным существующим на отчетную дату обязательствам организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Расчет отложенных налогов

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (п. 22 ПБУ 18/02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Величина всех финансовых вложений на 31 декабря 2025 г.: 7 792 тыс. руб. (Бухгалтерский Баланс, стр. 1170 и стр. 1240 на 31 декабря 2025 г.).

По всем долгосрочным финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется.

3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности и не имеет просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

В Обществе отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, на основании этого резервы по сомнительной задолженности не создавались.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	18 685	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	18 685	-

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г., недоступны для использования или по которым есть ограничение на использование средств.

5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЩЕСТВОМ

Информация о наличии заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина краткосрочных заемных средств всего на 31.12.2025 г.: 308 тыс. руб. (Бухгалтерский баланс, стр.1510 на 31 декабря 2025 г.), в том числе

Наименование	Валюта займа	Сумма займа, тыс. руб	Сумма процентов, начисленных на 31.12.25 в тыс. руб.	Всего задолженность по займам на 31.12.25 в тыс. руб.	Дата погашения основного долга/ Дата выкупа	Размер процентной ставки годовых, %
Юр. лица	RUB	300	8	308	07.11.2026	Ключевая ставка+1%
Итого	-	300	8	308	-	-

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствовали.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управленческие расходы:

Наименование показателя	Оборот за 2025 г. (тыс. руб.)	Оборот за 2024 г. (тыс. руб.)
Аренда и сопутствующие расходы	(22)	-
Нотариальные расходы	(3)	-
Услуги регистратора	(2)	-
Информационно-технические и прочие расходы	(11)	-
Итого управленческие расходы (Отчет о финансовых результатах, стр. 2220)	(38)	-

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы:

Наименование показателя	Доходы за 2025 год (тыс. руб.)	Доходы за 2024 год (тыс. руб.)
Прочие доходы		-
Прочее	15	-

Итого Прочие доходы (Отчет о финансовых результатах, стр. 2310 и 2340)	15	-
--	----	---

Прочие расходы:

Наименование показателя	Расходы за 2025 г. (тыс. руб.)	Расходы за 2024 г. (тыс. руб.)
Проценты к уплате		
Проценты по договорам займа	(8)	-
Итого Проценты к уплате (Отчет о финансовых результатах, стр.2330)	(8)	-
Прочие расходы		
Комиссии банка	(60)	-
Штрафы	(1)	-
Итого Прочие расходы (Отчет о финансовых результатах, стр. 2350)	(61)	-

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода (тыс. руб.)	Изменения текущего периода (тыс. руб.)	Сальдо на конец периода (тыс. руб.)
Налоговый убыток	-	88	88
Итого временные разницы	-	88	88
Применимая ставка налога	-	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	22	22
Изменения правил налогообложения	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(22)	(22)
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	-

	2025г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(92)	-
Ставка налога на прибыль, %	25%	-
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(23)	-
Списание НДС на расходы	-	-
Постоянный налоговый доход (расход)		
Постоянное налоговое обязательство	1	-
Восстановление/(списание) ОНА на налоговый убыток	22	-

Дивиденды от дочерней компании	-	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	-	-

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Денарий» (далее – Общество) производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.2025 г.

№	Связанная сторона	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество			
1.		-	-
2. Дочерние и зависимые хозяйственные общества:			
2.	Дочернее общество №1	-	100
3. Другие связанные стороны			
3.	Стороны принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Основной управленческий персонал	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Признак связанности и вид задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность и прочие обязательства				
другие связанные стороны	11	-	до 12 месяцев после отчетной даты	Безналичная
другие связанные стороны	26 244		свыше 12 месяцев после отчетной даты	Безналичная
Денежные средства	-	-	-	-
другие связанные стороны	-	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операций	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Приобретение услуг	9	-
- другие связанные стороны	9	-
Продажа ценных бумаг	26 244	-
- другие связанные стороны	26 244	-
Займы выданные	7 500	-
- другие связанные стороны	7 500	-

Прочие расходы	60	-
- другие связанные стороны	60	-

В течение 2025 г. Общество не выплачивало никаких вознаграждений основному управленческому персоналу.

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В период между отчетной датой (31.12.2025 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Составы органов управления Общества остались без изменений, размер уставного капитала Общества не изменился.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внутренних и внешних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью, вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Высшему руководству Общества предоставляются консультации относительно рисков и соответствующей концепции управления рисками Общества. Они помогают руководству Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующим процедурам Общества и ее готовности принимать на себя риски.

Финансовые риски

Общество может потенциально подвергаться рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности в будущем.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск возникновения расходов (убытков) Компании вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Компании или средства, предоставленные ей в качестве обеспечения исполнения обязательств. Исходя из типов различных факторов рыночного риска, рыночный риск может быть разделен на следующие составляющие: процентный риск, валютный риск, прочие ценовые риски.

Процентный риск

Процентный риск – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок, который может повлиять на размер будущих денежных потоков и (или) справедливую стоимость активов и пассивов Общества. Общество осуществляет управление процентным риском, обеспечивая соблюдение соответствующих установленных лимитов.

Валютный риск

Валютный риск – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю и (или) учетных цен на золото, который может повлиять на размер будущих денежных потоков и (или) справедливую стоимость активов и пассивов Общества. Общество оказывает услуги, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. При необходимости Общество осуществляет мониторинг открытой валютной позиции, оценку валютных рисков и их хеджирование.

На 31.12.2025 на балансе компании отсутствуют валютные активы и обязательства. Общество оценивает подверженность валютному риску как минимальную по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, в следствие невыполнения заемщиками своих обязательств по предоставленным им займам. Общество подвержено кредитному риску, связанному прежде всего с его финансовой деятельностью, включая выданные займы, приобретенные облигации, наличие расчетных счетов и депозитов в банках.

Общество оценивает подверженность кредитному риску как приемлемую по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

В будущем Общество планирует осуществлять управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволит Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
Заемные средства (тыс. рублей)	-	-	351	-	351
Кредиторская задолженность (тыс. рублей)	-	11	-	-	11
Задолженность по ценным бумагам	-	-	-	26 243	26 243
ИТОГО	-	11	308	26 243	26 562

Другие виды рисков

Операционный риск

Под операционным риском понимается риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление деятельности или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Компании, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Компании и (или) воздействием внешних событий. Деятельность Общества подвержена воздействию операционных рисков.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москва, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию цен на сырую нефть, волатильности российского рубля, а также санкций, введенных против России и вторичных санкций против стран-внешнеторговых партнеров страны. Сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов (контрагентов) Общества вследствие негативного представления о качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Репутационный риск является несущественным для Общества в силу отсутствия фактов некачественно предоставленных услуг (работ) или несоблюдения сроков их оказания, а также участия в каком-либо ценовом сговоре.

12. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Общество не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в 2024 году. В связи с этим решения по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за указанный период не принимались.

30 марта 2026 года

Генеральный директор



