Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ДМ-РАДУГА"

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Гудвил	1105	-	-	-
Нематериальные активы	1110	11	23	34
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 280	1 548	728
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	22 090	17 890	15 250
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	52 193	61 886	73 020
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	109	879
Дебиторская задолженность*	1230	2 286	3 461	11 263
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 128	12 374	11 873
Прочие оборотные активы	1260	260	278	289
ИТОГО активы		**87 252**	**97 569**	**113 336**
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	3 823	3 823	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность **	1520	47 134	34 975	38 835
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 672	1 865	2 951
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО обязательства		**52 629**	**40 663**	**41 786**
Стоимость чистых активов		**34 623**	**56 906**	**71 550**

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Руководитель — Чертов Кирилл Александрович

наименование должности — подпись — (расшифровка подписи)

31 марта 2026 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	112	(89)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-		112	(101)
	За 2024 г.	112	(78)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-		112	(89)
в том числе: Сайт DRUMIR55.RU	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	112	112	112
в том числе: Сайт DRUMIR55.RU	112	112	112
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Директор (Наименование должности) _____ (подпись) Чертов Кирилл Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

4. Основные средства

(Приложение № 2)

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 449	(1 901)	-	-	-	(268)	-	-	-	-	-	3 449	(2 169)
	За 2024 г.	3 679	(2 951)	-	(230)	230	(230)	-	-	-	-	-	3 449	(1 901)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	768	(374)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	768	(425)
	За 2024 г.	768	(757)	-	-	-	(11)	-	-	(394)	-	-	768	(374)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 301	(1 387)	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-	2 301	(1 556)
	За 2024 г.	2 301	(1 614)	-	-	-	(189)	-	-	(416)	-	-	2 301	(1 387)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	230	(230)	-	(230)	230	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств- Сервер HP DL380 Gen9	За 2025 г.	380	(140)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	380	(188)
	За 2024 г.	380	(350)	-	-	-	(30)	-	-	(240)	-	-	380	(140)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 449	3 449	3 679
в том числе: Транспортные средства	768	768	768
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 301	2 301	2 301
Офисное оборудование	-	-	230
Другие виды основных средств	380	380	380
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	488	-	-	(488)	-	-
в том числе: Система видеонаблюдения (на улучшение)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	488	-	-	(488)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____ _____ Чертов Кирилл Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

ИНН 5503211092 ОГРН 1095543001102 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДМ-РАДУГА" г.ОМСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

5. Финансовые вложения (Приложение № 3)

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Директор _____ _____ Чертов Кирилл Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДМ-РАДУГА" г. ОМСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

6. Запасы (Приложение № 4)

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 886	-	173 063	(182 756)	-	-	X	X	52 193	-
	За 2024 г.	73 020	-	225 450	(236 584)	-	-	X	X	61 886	-
в том числе: Материалы	За 2025 г.	213	-	966	(1 001)	-	-	-	-	178	-
	За 2024 г.	318	-	1 846	(1 951)	-	-	-	-	213	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	60 122	-	107 114	(116 726)	-	-	-	-	50 510	-
	За 2024 г.	71 304	-	146 825	(158 007)	-	-	-	-	60 122	-
Расходына продажу	За 2025 г.	1 551	-	64 983	(65 029)	-	-	-	-	1 505	-
	За 2024 г.	1 398	-	76 775	(76 622)	-	-	-	-	1 551	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	46	909
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Чертов Кирилл Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

Приложение № 5

7.1. 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	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 461	-	7 194	-	(8 321)	-	(48)	-	2 286	-
	За 2024 г.	11 340	-	2 021	-	(9 873)	(27)	-	-	3 461	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	117	-	44	-	(20)	-	-	-	141	-
	За 2024 г.	726	-	18	-	(627)	-	-	-	117	-
авансы выданные	За 2025 г.	2 953	-	1 317	-	(2 201)	-	-	-	2 069	-
	За 2024 г.	4 062	-	1 899	-	(2 981)	(27)	-	-	2 953	-
прочая	За 2025 г.	391	-	5 833	-	(6 100)	-	(48)	-	76	-
	За 2024 г.	6 552	-	104	-	(6 265)	-	-	-	391	-
Итого	За 2025 г.	3 461	-	7 194	-	(8 321)	-	(48)	X	2 286	-
	За 2024 г.	11 340	-	2 021	-	(9 873)	-	-	X	3 461	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Директор _____ Чертов Кирилл Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

8. Обязательства

Приложение № 6

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	3 823	-	-	-	-	-	3 823
	За 2024 г.	3 823	-	-	-	-	-	3 823
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 975	53 947	3	(41 600)	(191)	-	47 134
	За 2024 г.	23 587	46 429	-	(34 909)	(132)	-	34 975
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 234	9 263	3	(3 772)	(33)	-	21 694
	За 2024 г.	15 871	7 386	-	(7 021)	(2)	-	16 234
авансы полученные	За 2025 г.	722	419	-	(382)	(157)	-	602
	За 2024 г.	837	383	-	(367)	(131)	-	722
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	17 936	44 261	-	(37 364)	-	-	24 833
	За 2024 г.	6 223	38 570	-	(26 857)	-	-	17 936
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	83	4	-	(82)	-	-	6
	За 2024 г.	656	90	-	(663)	-	-	83
Итого	За 2025 г.	34 975	53 947	3	(41 600)	(191)	X	47 134
	За 2024 г.	23 587	46 429	-	(34 909)	(132)	X	34 975

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 865	3 793	(3 986)	-	1 672
	За 2024 г.	2 951	4 907	(5 342)	(651)	1 865
в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпускных	За 2025 г.	1 865	3 793	(3 986)	-	1 672
	За 2024 г.	2 951	4 907	(5 342)	(651)	1 865

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Чертов Кирилл Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

Приложение № 7

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Директор _____ Чертов Кирилл Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

(Приложение № 8)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	955	1 912
Затраты на оплату труда	33 319	38 304
Отчисления на социальные нужды	8 594	8 405
Амортизация	279	241
Прочие затраты	22 708	28 529
Итого по элементам	65 855	77 391
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	80 648	110 331
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	9 658	11 028
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 161	198 750

Директор _____ Чертов Кирилл Александрович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

11. Государственная помощь

Приложение № 9

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Директор _____ _____ Чертов Кирилл Александрович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

ООО «ДМ-РАДУГА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годового отчета Общества с ограниченной ответственностью «ДМ-РАДУГА» (далее – «Общество»), подготовленного в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована на условиях достоверности в соответствии с действующими ФСБУ и систематизирована по правилам стандарта и Закона № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Раздел I. Основные виды экономической деятельности

1. Общие сведения

ООО «ДМ-РАДУГА» зарегистрировано 21.01.2009г, на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области внесена запись в государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1095543001102; ИНН 5503211092.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-РАДУГА»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ДМ-РАДУГА»

2. Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 644024, г. Омск, проспект К.Маркса, дом 7

Фактический адрес: 644024, г. Омск, проспект К.Маркса, дом 7

Телефон: (3812) 31-27-27

3. Сведения о филиалах.

Общество не имеет в своей структуре филиалов и представительств.

4. Сведения о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

Взнос учредителей оплачен полностью. Устав соответствует нормам гражданского законодательства.

Информация об участниках Общества:

Захарченко Юрий Михайлович – 100%

ИНН 550401398673

5. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления

Единоличный исполнительный орган (директор):

Единоличный исполнительный орган Общества избирается решением единственного участника 1 раз в три года.

Директор Общества: Чертов Кирилл Александрович (приказ №24/1 от 21.07..2023г).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухучета осуществляется подразделением «Бухгалтерия».

Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер Смирнова Ольга Ивановна (выписка из приказа № б/н от 30.12.2009г).

6. Сведения о сотрудниках

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2025г составляет 63 человека, среднесписочная численность сотрудников составила 66 человек.

Численность предпенсионеров – 11 человек, работающих пенсионеров – 5 человек.

Общество предоставляет квоты рабочих мест для инвалидов – 1 рабочее место.

7. Сведения об основных видах деятельности

Основным видом деятельности в 2025 г. Общества является: торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах ОКВЭД – 47.19.

8. Информация о банковских счетах на 31.12.2025года

Наименование кредитной организации	Адрес кредитной организации	Счет	Вид счета	валюта счета	Дата открытия счета	Остаток денежных средств на 31.12.2025
ФИЛЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» г,Новосибирск	г. Омск ул. Маршала Жукова,25	40702810323050003750	Расчетный	Руб.	10.10.2017г	8 417 106,98
ОМСКИЙ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	г. Омск ул. Фрунзе,52	40702810109000001098	Расчетный	Руб.	04.05.2009г	98 904,64

9. Концепция подготовки годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации в 2025 году стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту согласно п.5 Закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

11. Информация о связанных сторонах

Взаимоотношения между связанными сторонами определяются по договору аренды № б/н от 30.12.2021 г. и дополнительному соглашению к договору аренды № б/н от 01.01.2024 г с уплатой ежемесячных платежей.

Раздел II. Основные элементы учетной политики

1.Организация бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и на основании учетных записей, произведенных согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Организация применяет полные формы и состав бухгалтерской годовой отчетности согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Построение бухгалтерского учета обеспечивает возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и предполагает соблюдение требований полноты и осмотрительности.

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 « Основные средства» и ФСБУ 26/2020 « Капитальные вложения» с 01 января 2022года.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 рублей и более (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого основного средства. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства с операционным циклом более 12 месяцев, но имеют стоимость менее 100 000 руб. объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Учет НМА ведется согласно ФСБУ 14/2022 с 01 января 2024года.
Амортизируемым объектом НМА признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью (лимит) более 100 000 рублей (п.4,6 ФСБУ 14/2022).
Активы, которые отвечают признакам НМА с операционным циклом более 12 месяцев и лимитом менее 100 000 рублей относятся к малоценным НМА и списываются единовременно на затраты в периоде приобретения.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по фактической себестоимости за исключением налога на добавленную стоимость.
При отпуске товаров в розницу применяется для учета товаров цена поставщика (покупная цена товара)за минусом налога на добавленную стоимость .

В балансе активы (запасы), предназначенные для использования (потребления) или продажи, распределены по операционному циклу (12 месяцев) согласно п.14, п.15 ФСБУ4/2023 на оборотные и п.16 ФСБУ 4/2023 на внеоборотные.
Обязательства представлены в балансе согласно п.18 ФСБУ 4/2023 как краткосрочные и согласно п.20 ФСБУ 4/2023 как долгосрочные (займы).
В бухгалтерском учете в целях признания доходов и расходов общество применяет метод начисления.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров признается согласно Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» п.13 (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н., для целей бухгалтерского учета по мере передачи (отгрузки) товаров покупателю, готовности работы, услуги, продукции.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется на основании анализа сроков возникновения и погашения дебиторской задолженности по состоянию на конец квартала.

Резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Учет прочих доходов (расходов) отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
Учет реализации товаров (работ, услуг) ведется на счете 90 "Продажи" по каждому виду реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг в разрезе ставок НДС.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 76.01.9 "Платежи (взносы) по прочим видам страхования»" и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

При обнаружении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, обнаруженные ошибки исправляются и отражаются в периоде обнаружения и по размеру существенной ошибки, исходя из 15%. Размер ошибки, по расходам к уровню существенности, определяется исходя из доли величины ошибки по отношению ко всей совокупной массе расходов этого типа, учитываемых за отчетный год.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 25/2018 « Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

Раздел III. Нематериальные активы.

ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» применяется на предприятии с 01.01.2024года.
К бухгалтерскому учету, в качестве НМА, принимаются активы, учитываемые согласно ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».
В соответствии с п.4,13 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», в бухгалтерском учете числятся НМА по первоначальной стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью (лимит) более 100 000 рублей.
ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам НМА с операционным циклом более 12 месяцев и лимитом менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение таких активов подлежат списанию в периоде приобретения на основании п.7 ФСБУ 14/2022.

В соответствии с п.40 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по НМА, предназначенным для использования в течение периода более 12 месяцев, осуществляется линейным способом.
В составе НМА по состоянию на 31.12.2025г числится один объект – сайт DRUMIR55.RU. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022, согласно учетной политике Общества, как НМА по первоначальной стоимости. Корректировка за 2025 год в учете и отчетности не проводилась, так как стоимость актива не переоценивалась, не было признаков обесценивания, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объекта НМА.

Сайт DRUMIR55.RU используется для информирования покупателей об ассортименте магазина, о поступлении новых коллекций товара, проводимых акциях и актуальном количестве товара, для коммуникации с покупателями.

Все числовые раскрытия по данным объекта указаны в табличных пояснениях № 3 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3.1 « Наличие и движение НМА», разделе 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые НМА» **(Приложение№1).**

Раздел IV. Основные средства.

ФСБУ 6/2020 « Основные средства» применяется на предприятии с 01.01.2022 года.

Предприятием к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, учитываемые согласно ФСБУ 6/2020 и единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 "Износ основных средств". При этом начисление амортизации производится линейным способом.

При применении способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

1. Признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 руб. и более (п. 4 п.4; п.12 ФСБУ 6/2020).
2. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признаком с операционным циклом более 12 месяцев, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание, таких активов признаются единовременными расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все числовые раскрытия о наличии и движении основных средств по данным объектам указаны в табличных пояснениях № 4 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.1 « Наличие и движение основных средств», разделе 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые ОС», разделе 4.5 «Капитальные вложения в ОС» **(Приложение №2).**

Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г № 204н.

Капвложений на приобретение, на улучшение и восстановление основных средств в 2025 году не осуществлялось.

Раздел V. Финансовые вложения

Финансовые вложений, отражаемых в балансе (строки 1170 и 1240) —не осуществлялось. **(Приложение № 3)**

Раздел VI. Запасы

ФСБУ 5/2019 « Запасы» применяется на предприятии с 01.01.2021 года.

Приобретение в бухгалтерском учете таких активов, как материалы, топливо, запасные части, инструменты, инвентарь, спецодежда и оборудование учитываются согласно ФСБУ 5/2019 и отражается на счете 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Активы, используемые для управленческих нужд организации, учитываются в составе запасов и единовременно, в периоде поступления, списываются на расходы текущего периода (п.2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Для актуальной оценки остатков запасов на складе в организации применяется метод ФИФО.

Учет товаров, приобретенных для продажи в розничной/оптовой торговле, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 41 «Товары». Товары учитываются по покупной цене поставщика без применения торговой наценки. По товарам, на которые право собственности по условиям договора перешло с момента отгрузки, но они какое-то время находятся в пути, используется счет 41.01 «Товары на складах» (в разрезе мест хранения - Товары в пути).

Все числовые раскрытия о наличии и движении запасов указаны в табличных пояснениях № 6 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.1 « Наличие и движение запасов», разделе 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

Учет расходов на продажу осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». Списание транспортно-заготовительных расходов осуществляется пропорционально остатку товара и реализации. Себестоимость на закупку и реализацию товаров отражается на балансовом счете 90.02 «Себестоимость продаж» (покупная стоимость реализованных товаров, транспортно-заготовительные расходы по реализованным товарам).

Информация о составе расходов по экономическим элементам затрат, признанных в ОФР, согласно п.30 ФСБУ 4/2023 и п.8 ПБУ 10/99 представлена в пояснении № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» **(Приложение №4).**

.

Инвентаризация активов

ФСБУ 28/2023 « Инвентаризация» применяется на предприятии с 01.04.2025 года.
Согласно закона № 402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 инвентаризация активов проводится ежегодно.

Объект учета	Приказ (распоряжение) по организации	Дата проведения инвентаризации	Недостачи (потери) от порчи ценностей (тыс. руб.)	Излишки
Основные средства	№ 23 от 25.12.2025	26.12.2025	-	-
Материально-производственные запасы	№ 23 от 25.12.2025	26.12.2025	-	-
Нематериальные активы	№ 23 от 25.12.2025	26.12.2025	-	-
Комплекс № 2	№ 17,18, 19 от 06.10.2025	07.10.2025 – 08.10.2025	**260**	-
Комплекс № 1	№ 20б от 21.11.2025	21.11.2025	-	-

В ходе инвентаризации по Комплексу №2 выявлена недостача товарно-материальных ценностей в размере 260 341,01 рублей. Предприятием проведено служебное расследование. Материалы переданы в отдел полиции (распоряжение б/н от 1.10.2025года).
В бухгалтерском балансе суммам недостачи отражена по строке 1260 « Прочие оборотные активы».
Излишков не установлено.

Раздел VII. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в разделе актива баланса «Оборотные активы» и отнесена к краткосрочной задолженности согласно п.14 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» как актив, предназначенный для продажи в течение операционного цикла независимо от срока ее погашения.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 2 286 тыс. рублей. Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражен за вычетом величины резерва по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Все числовые раскрытия о наличии и движении запасов указаны в табличных пояснениях № 7 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.1 « Наличие и движение дебиторской задолженности» **(Приложение № 5)**

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.

Резерв формируется на основании анализа сроков возникновения и погашения дебиторской задолженности по состоянию на конец квартала, учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся организацией в момент признания задолженности сомнительной в сумме согласно правил ст. 266 НК РФ « Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам».

Сумма резерва учитывается во внереализационных расходах (п.п. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ).

По состоянию на 31.12.2025г. резерв сформирован на сумму 48 т ы с . рублей:

Контрагент	Сумма на 31.12.2024г (тыс.руб)
АФИНА ООО г. Балашиха Московская обл.	4,00
ДОФА Обувная компания ООО г. Новосибирск	2,00
ЛАЙН ШУЗ ООО г. Москва	32,00
Новое поколение ООО г. Москва	2,00
Мануфактура Малюгина ООО г. Дмитров	1,00
ПрофПроект ООО г. Москва	3,00
Торговый Дом обуви ООО г. Магнитогорск	3,00
Элькано ООО Ростовская область	1,00
Итого	**48,00**

Раздел VIII. Обязательства

Долгосрочные обязательства

В отчетном периоде между Обществом и участником заключены договоры займа. В соответствии со ст. 809 ГК РФ сторонами согласовано условие о беспроцентности займа, что является стандартной практикой гражданско-правовых отношений. В соответствии со ст. 54.1 НК РФ у сторон отсутствовала цель получения необоснованной налоговой выгоды. Общество не начисляет проценты по договорам займа, соответственно, не отражает их ни в составе внереализационных доходов, ни в составе расходов. Договоры займа являются реальными, денежные средства перечислены на расчетный счет Общества.

В бухгалтерском учете задолженность отражается в составе долгосрочных обязательств (счет 67). Ввиду отсутствия начисления процентов данные обязательства не квалифицируются как финансовые вложения, учет организован в соответствии с действующими нормативными актами. Долгосрочный характер займа обусловлен доверительными отношениями с участником и направлен на обеспечение финансовой стабильности Общества без дополнительной долговой нагрузки в виде процентов. Привлеченные средства носили целевой характер и были направлены на финансирование хозяйственной деятельности в период временных экономических трудностей (убытков), что позволило Обществу сохранить операционную деятельность.

Сумма долга по полученным от заимодавца долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 3 823 тыс. руб. и в соответствии с договором учитываются на счете 67 « Расчеты по долгосрочным займам» в разделе пассива баланса «Долгосрочные обязательства». Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Сведения по долгосрочным обязательствам (займы) раскрыты в табличных пояснениях № 8 « Обязательства» в разделе 8.1 « Наличие и движение обязательств». **(Приложение № 6)**

Контрагент	Договор	Срок	Сумма (тыс. руб.)
Заем от физического лица	Договор займа б/н от 09.04.2024г. - 31.12.2025г. Доп. соглашение от 26.12.2025г. к договору займа б/н от 09.04.2024г	с 09.04.2024 - до 31.12.2026	2 400,00
Заем от физического лица	Договор займа б/н от 01.07.2024г.- 31.12.2025г. Доп. соглашение от 26.12.2025г. к договору займа б/н от 01.07.2024г	с 01.07.2024 - до 31.12.2026	420,00
Заем от физического лица	Договор займа б/н от 05.07.2024г.- 31.12.2025г. Доп. соглашение от 26.12.2025г. к договору	с 05.07.2024 -	658,00

	займа б/н от 05.07.2024г	до 31.12.2026	
Заем от физического лица	Договор займа б/н от 23.07.2024г. - 31.12.2025г. Доп. соглашение от 26.12.2025г. к договору займа б/н от 23.07.2024г	с 23.7.2024 - до 31.12.2026	345,00
Итого			**3823,00**

Краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе наличие и движение кредиторской задолженности отражено в разделе пассива баланса «Краткосрочные обязательства» согласно п.18 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» как обязательство, связанное с обычным операционным циклом независимо от срока погашения.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
По состоянию на 31.12.2025г кредиторская задолженность Общества составила 47 134 тыс. рублей.
Кредиторская задолженность, в части расчетов авансов полученных от покупателей и заказчиков, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 за минусом сумм НДС, начисленных с авансов полученных.
Величина сумм НДС, начисленных с авансов полученным, по состоянию на 31.12.2025г составляет 108 тыс. руб.

Контрагент	**Сальдо на 31.12.2025г (тыс.руб)**	
	Дебет	**Кредит**
Подарочные карты	102,00	-
Всероссийский Электропрофсоюз	3,00	-
Песков Борис Сергеевич ИП	1,00	-
ОДК АО Филиал « ОМО им. П.И.Баранова	1,00	-
ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИНАЛЬНЫЙ СОЮЗ КАЗНАЧЕЕВ РОССИИ	1,00	-
Итого	**108,00**	-

Все числовые раскрытия о наличии и движении кредиторской задолженности указаны в табличных пояснениях № 8 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе и 8.1 « Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». **(Приложение № 6)**

Оценочные обязательства

Согласно п.24 ПБУ 8/2010 « Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты отпускных персоналу. Резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», формируется ежемесячно на основании инвентаризации состояния предоставления отпусков по каждому сотруднику. В бухгалтерской отчетности отражается в качестве оценочного обязательства. Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 8 к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.3 « Оценочные обязательства». **(Приложение № 6)**

Раздел IX. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств (залог, гарантия, задаток) для контроля исполнения сделок с контрагентами в бухгалтерском учете за период 2025 года не осуществлялось, **(Приложение № 7)**

Раздел X. Расходы по обычным видам деятельности.

В пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» в табличной части раскрыта информация о составе расходов, в разрезе их экономических элементов, с учетом изменения фактической себестоимости приобретенных товаров,

остатков незавершенного производства и готовой продукции (п. 30 ФСБУ 4/2023, п. 22 и п. 8 ПБУ 10/99). Суммы затрат приводятся за отчетный период в размере 156 161 тыс. рублей **(Приложение № 8).**

Данные затраты признанны в Отчете о финансовых результатах по строкам:

- строка 2120 «Себестоимость продаж» - 93 273 т.р.;
- строка 2210 «Коммерческие расходы» - 62 888 т.р.;

Раздел X. Порядок формирования доходов и расходов

Формирования доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- организация 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:
- излишки по итогам инвентаризации;
- проценты по депозитам (на остаток денежных средств на расчетном счете);
- восстановление резервов по сомнительным долгам;
- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- штрафы, пени, неустойки;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
Перечень расходов признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:
- стоимость приобретения товаров;
- стоимость приобретения работ/услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- отчисления на социальные нужды;
- стоимость приобретения материалов;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация.

Расходы, признаваемые прочими расходами:
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы на услуги банков;

- недостачи по итогам инвентаризации;
- расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности;
- корректировка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- транспортный налог;
- судебные расходы, госпошлина;
- штрафы, пени, неустойки и т.п.

Выручка по видам продукции, работ, услуг

Виды продукции, работ, услуг	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025
Выручка от реализации товаров	138 511
Выручка от реализации работ (услуг)	1 795
Итого (строка ОФР 2110)	**140 306**

Себестоимость по видам продукции, работ, услуг

Виды продукции, работ, услуг	Сумма тыс. руб. иа 31.12.2025
Себестоимость проданных товаров	90 273
Себестоимость услуг	682
Себестоимость (транспортные расходы)	2 318
Итого (строка ОФР 2120)	**93 273**

Состав коммерческих расходов

Виды расходов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025
Расходы на ремонт и содержание имущества	6 620
Расходы по техническому обслуживанию имущества	494
Расходы по оплате труда	45 537
Расходы по охране труда	222
Расходы за оказание услуг по предоставлению кодов маркировки	13
Расходы на обеспечение пожарной безопасности	196
Прочие расходы	9 329
Расходы на оплату услуг связи	193
Расходы на рекламу	284
Итого (строка ОФР 2210)	**62 888**

Проценты к получению

Виды доходов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025
Банковский процент на остаток денежных средств на Расчетном счете	959
Итого (строка ОФР 2320)	**959**

Состав прочих доходов

Виды доходов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025
Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	190
Корректировка резерва по сомнительным долгам на сумму погашенной задолженности	35
Внереализационный доход от реализации прочего имущества	48
Возмещение стоимости проведенной экспертизы	8
Корректировка в связи с возвратом товаров от покупателей, реализованных в прошлом году	54
Излишки ТМЦ по результатам инвентаризации	66
Возмещение ОСФР страхователям расходов по спецодежде, по уходу за инвалидом	12
Прочие доходы	319
Итого (строка ОФР 2340)	**732**

Состав прочих расходов

Виды расходов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025
Услуги банка	2 859
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	29
Формирование резерва по сомнительным долгам	6
Списание себестоимости в связи с реализацией прочего имущества	49
Транспортный налог	8
Расходы по корректировке стоимости товаров, связанных с возвратом товаров от покупателей, реализованных в прошлом году	74
Расходы по недостаче товаров, списанных за счет предприятия	26
Корректировка предстоящих расходов на оплату отпусков	169
Прочие расходы	4 899
Итого (строка ОФР 2350)	**8 119**

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2025 год показал, что причины возникших убытков связаны со значительным снижением доходов от реализации товаров.

Выручка организации, согласно отчета о финансовых результатах за отчетный период, составила 140 306 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года.

Причиной убытков за данный период является низкий объем продаж, обусловленный сезонными колебаниями, а также общее снижение потребительского спроса в данном рыночном сегменте в связи с кризисными явлениями в экономике страны и значительным снижением покупательской способности жителей Омской области, а также отток покупателей на маркетплейсы. Дополнительным фактором низкого объема продаж товаров предприятия стало снижение рождаемости в Омской области, наблюдаемое с 2015 года.

Снижение расходов наблюдается по многим статьям затрат, но этого оказалось недостаточным для прибыльной работы предприятия по итогам 2025 года. Рост затрат наблюдался по коммунальным расходам, что было связано с ростом тарифов коммунальных служб. Увеличение затрат на услуги связи, обусловлено ростом ежемесячной оплаты интернет-провайдеру. Рост затрат на содержание автомобилей обусловлен высоким процентом износа автопарка предприятия.

Для увеличения чистой прибыли в будущем, предприятие ищет поставщиков услуг с более низкими ценами; идёт поиск субарендаторов для снижения затрат на аренду помещений; проводится оптимизация системы оплаты труда сотрудников; разрабатываются программы лояльности для привлечения большего количества покупателей, проводятся мероприятия по оптимизации численности предприятия и повышения производительности труда.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата принято решение:

1. дополнить ассортимент реализуемой продукции;
2. пересмотреть ценовую политику на реализуемую продукцию;
3. оптимизировать систему оплаты труда сотрудников;
4. заключить договора с поставщиками услуг по более выгодным тарифам;
5. сдать в субаренду часть торговых и складских помещений.

В 2026 году Общество продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с основным ОКВЭД. Решения о реорганизации либо ликвидации Общества единственным участником не принимались и в текущий момент отсутствуют. Обществом заключены предварительные договоры (осуществлены предзаказы) с ключевыми поставщиками на сезоны 2026/2027 гг. Произведены авансовые платежи в счет обеспечения этих заказов. Общество не имеет «отягчающих» кредитных обязательств перед банками и просроченной задолженности перед контрагентами. На балансе Общества имеются достаточные запасы товарно-материальных ценностей (ТМЦ), необходимые для ведения бесперебойной деятельности. Деятельность Общества в 2026 году направлена на наращивание оборотов за счет исполнения заключенных договоров и стабилизацию финансового результата.

Заработная плата

На предприятии установлена повременная система оплаты труда. Основой оплаты труда является штатное расписание, в котором зафиксированы оклады. Штатное расписание составляется в целом по предприятию по унифицированной форме.

Оплата деятельности работника складывается из должностного оклада, премии по результатам работы за предыдущий месяц, районного коэффициента.

Заработная плата начисляется и выплачивается два раза в месяц в следующие сроки:

- 10 число каждого месяца – оплата за вторую половину отработанного месяца ;
- 25 число каждого месяца – оплата за первую половину отработанного месяца;
- 10 числа каждого месяца премия, на основании Положения о примировании.

Заработная плата выплачивается путем перечисления в банк на картсчета работников.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации.

Удержания из заработной платы производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

ФОТ за 2025 год (с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.) составляет 37 281 тыс. руб. НДФЛ по выплаченной заработной плате уплачен полностью.

Снижение фонда оплаты труда в 2024-2025 гг. обусловлено исключительно кадровыми изменениями, а именно сокращением штатной численности сотрудников. В связи с ухудшением экономической ситуации, снижением покупательского потока и, как следствие, уменьшением объемов закупки и продаж, Обществом была проведена оптимизация бизнес-процессов. В рамках оптимизации было принято решение о пересмотре штатного расписания: вакантные должности, освободившиеся после увольнения сотрудников, не замещались новыми работниками. Уменьшение ФОТ произошло за счет снижения количества единиц персонала. Размер заработной платы (оклады, ставки) сотрудников, продолжающих трудовую деятельность в Обществе, в 2024-2025гг. не уменьшался.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г. отсутствует.

Раздел XI. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто согласно п.16,17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В Отчете о движении денежных средств за январь – декабрь 2025 года сальдо расчетов по НДС показано свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» - 1 442 тыс. руб., в том числе:

- прочие платежи - 438 тыс. руб
- сальдо расчетов по НДС - 1 004 тыс. руб.

Расшифровка отражения сальдо расчетов по НДС в Отчете о движении денежных средств

№ п/п	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
1	НДС с суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и основных средств	17 954
2	НДС с платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, основные средства, в том числе лизинговые платежи	11 203
3	Уплачено (НДС) в бюджет	7 755
	Итого сальдо расчетов по НДС за 2025 г	**(1 004)**

Раздел XII. Государственная помощь

В отчетном периоде организация государственную помощь не получала **(Приложение № 9).**

Директор ООО «ДМ-РАДУГА» _____ **К.А. Чертов**

Главный бухгалтер _____ **О. И. Смирнова**

31.03.2026г.