

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

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	-	-	-

6. Запасы

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.	17 893	-	20 348	(20 025)	-	-	X	X	18 216	-
	За 2024 г.	18 349	-	31 236	(31 692)	-	-	X	X	17 893	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	31 288	(1 511)	66 343	-	(69 299)	(794)	-	-	27 538	(1 511)
	За 2024 г.	34 255	(1 725)	112 391	-	(115 358)	-	(213)	-	31 288	(1 511)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 592	-	30 593	-	(32 973)	-	-	-	25 212	-
	За 2024 г.	29 665	-	46 989	-	(49 062)	-	-	-	27 592	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 425	(1 511)	35 729	-	(35 446)	(794)	-	-	1 914	(1 511)
	За 2024 г.	2 194	(1 725)	58 982	-	(58 751)	-	(213)	-	2 425	(1 511)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	155	-	-	-	(154)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	14	-	1 382	-	(1 241)	-	-	-	155	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	281	-	5 038	-	(5 319)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 116	-	21	-	(726)	-	-	-	411	-
	За 2024 г.	2 101	-	-	-	(985)	-	-	-	1 116	-
Итого	За 2025 г.	31 288	(1 511)	66 343	-	(69 299)	(794)	-	X	27 538	(1 511)
	За 2024 г.	34 255	(1 725)	112 391	-	(115 358)	-	(213)	X	31 288	(1 511)

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 105	83 508	-	(88 057)	-	-	26 556
	За 2024 г.	34 284	135 193	-	(138 372)	-	-	31 105
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 643	36 568	-	(36 751)	-	-	23 460
	За 2024 г.	24 072	53 536	-	(53 965)	-	-	23 643
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 576	30 228	-	(34 125)	-	-	2 679
	За 2024 г.	8 649	53 508	-	(55 581)	-	-	6 576
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	206	282	-	(323)	-	-	165
	За 2024 г.	72	573	-	(439)	-	-	206
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	3	-	1	-	-	3
	За 2024 г.	83	107	-	(189)	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	532	8 811	-	(99 295)	-	-	48
	За 2024 г.	1 162	14 139	-	(14 769)	-	-	532
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6	3 057	-	(2 914)	-	-	149
	За 2024 г.	-	5 325	-	(5 319)	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	85	784	-	(817)	-	-	52
	За 2024 г.	201	1 223	-	(1 339)	-	-	85
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	56	3 775	-	(3 831)	-	-	-
	За 2024 г.	45	6 782	-	(6 771)	-	-	56
Итого	За 2025 г.	31 105	83 508	-	(88 057)	-	X	26 556
	За 2024 г.	34 284	135 193	-	(138 372)	-	X	31 105

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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 559	30 714
Затраты на оплату труда	3 775	6 782
Отчисления на социальные нужды	792	1 236
Амортизация	42	66
Прочие затраты	6 486	8 880
Итого по элементам	30 654	47 678
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(103)	(327)
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 552	47 351

11. Государственная помощь

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.	-	-	-	-

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДЕНОЛ»**

г. Москва

31 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДЕНОЛ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ДЕНОЛ"
Сокращенное наименование	ООО "ДЕНОЛ"
Юридический адрес	121108, г.Москва, ул. Ивана Франко, д.4, к.1, комн. 128
Телефон	d.dudnikov@denol.ru
Адрес электронной почты	8 (800) 555-33-20 (бесплатный звонок) доб. 107
ОГРН	1035000900934
ИНН	5003039260
Код КПП	773101001
Код ОКТМО	45329000000 - муниципальный округ Фили-Давыдково
Код ОКП	11704684
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	4 / 2
Категория	Малое предприятие, дата включения в реестр 01.08.2016
1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала	
Уставный капитал	10 000 руб., оплачен полностью.
100% принадлежит	Дудникову Денису Сергеевичу, ИНН 773002788153
1.3 Информация об органах управления	
Единоличный исполнительный орган	генеральный директор Дудников Денис Сергеевич

2. Основные положения учетной политики**2.1. Организационные положения**

Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Ведение учета	Ведение учета передано ООО «ФОРБИ»
Ведения бухгалтерского учета	Автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».
Ответственность за достоверность бух.отчетности	Генеральный директор
Организация, как МСП, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:	- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), - ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), - ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) - ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
Исправление существенных ошибок предшествующих периодов	Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в них

Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Порядок первоначальной оценки ОС	В упрощенном порядке
Лимит отнесения к ОС	100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Срок полезного использования	Определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
Переоценка ОС и капвложений	Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится
Проверка на обесценение	Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
Амортизация ОС	Линейным способом
Момент начала/окончания амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Порядок первоначальной оценки НМА	В упрощенном порядке
Лимит отнесения к НМА	100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования	Устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Переоценка НМА	Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Проверка на обесценение	Проверка НМА, капитальных вложений в НМА на обесценение не производится
Амортизация ОС	Линейным способом
Момент начала/окончания амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
2.4. Сырье и материалы	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Запасы для управленческих нужд	Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
Учет приобретения материалов	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.
Учет списания материалов	По методу ФИФО
2.5. Товары	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Учет приобретения товаров	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.
Учет списания товаров	По методу ФИФО
2.6. Учет затрат. Незавершенное производство	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Учет общехозяйственных расходов (счет 26)	Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
НЗП	У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.
2.7. Финансовые вложения	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Последующая оценка финансовых вложений	Производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
Переоценка финансовых вложений	Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
Выбытие ценных бумаг	Стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Счет учета	58.03 «Предоставленные займы».

2.8. Резерв по сомнительным долгам	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Периодичность	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Учет процентов по займам и кредитам	Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.
Дополнительные расходы по займам (кредитам)	Включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
2.10. Расчеты по налогу на прибыль	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Текущий налог на прибыль	Определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).
2.11. Аренда (лизинг)	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Учет при получении имущества в аренду	Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
2.12. Доходы и расходы	
Элементы учетной политики	Применяемые варианты
Доходы по обычным видам деятельности	Доходы от продажи покупных товаров, оказания услуг

3. Заключительные положения

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство не намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность.

Активы и обязательства отражены исходя из того, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, обязательства по налогам отражены в полном объеме, положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства является стабильным.

Генеральный директор ООО «ДЕНОЛ» Дудников Денис Сергеевич