

Общество с ограниченной ответственностью

«ДАКНИС»

7813265359\ 781301001

197110, г. Санкт-Петербург, набережная Адмирала Лазарева, д. 20, литера А,
помещение ИН ОФИС 1 Р.М.14

т. +7(965)178-33-15 e-mail: dakn1s@yandex.ru

Общество с ограниченной ответственностью «ДАКНИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
2. Информация об учетной политике в отношении показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности и отчете о финансовых результатах и иная существенная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату 31.12.2025г.

2.1. Основа предоставления информации в отчетности за 2025 год

Общество осуществляет ведение учета и составление отчетности в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

2.2. Неиспользуемые федеральные отраслевые стандарты

Общество в 2025 году как субъект МСП вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1 Существенные пояснения по учету ОС и капитальных вложениях.

Информация об остаточной стоимости основных средств на 31.12.25 отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 234 тыс. руб. (Первоначальная стоимость 979 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 745 тыс. руб.

Имеющиеся основные средства Общества – аптечное оборудование и офисная техника. Общество не имеет в собственности земельных участков, транспортных средств, объектов недвижимого имущества.

2.3.2. Существенные аспекты учетной политики

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается 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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет запасов (сырья, материалов, товаров)

2.4.1. Существенные пояснения по учету запасов

Информация о стоимости запасов на начало и конец отчетного периода приведена по строке 1210 бухгалтерского баланса Общества в сумме 51 298 тыс. руб. товары для продажи.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов на 31.12.2025 г. не создавался в связи с отсутствием запасов с признаками обесценения.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам

2.4.2 Существенные аспекты учетной политики по учету запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), отражаются непосредственно на счетах учета запасов (10 "Материалы", 41 «Товары» и т.п.) формируя фактическую себестоимость запасов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по методу ФИФО. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5. Финансовые и другие оборотные активы

2.5.1 Существенные пояснения по учету финансовые и другие оборотные активы

Сумма дебиторской задолженности в размере 20 027 тыс. руб. отражена по строке 1240 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Состояние дебиторской задолженности по ее видам на 31.12.2025 г.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 8 336 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 759 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 612 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами (ФТС и т.п) – 6 320 тыс.руб.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался на 31.12.2025 г в связи с отсутствием дебиторской задолженности квалифицируемой как сомнительная.

2.5.2 Существенные аспекты учетной политики по созданию резервов .

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (31 декабря), проверка необходимости корректировки созданного резерва осуществляется на дату составления промежуточной отчетности.

Задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резервируется полностью. В случае наличия встречной взаимной задолженности вероятность погашения считается высокой и резерв не создается.

2.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности в размере 17 491 тыс. руб. отражена по строке 1520 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Состояние кредиторской задолженности по ее видам на 31.12.2025 г.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 287 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 690 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам –11 514 тыс. руб.

2.7. Доходы и Расходы

2.7.1 Существенные показатели учета доходов и расходов

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент – оптовая продажа. Практически все доходы и расходы, полученные и понесенные в 2025 г. относятся к данному сегменту и являются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах (ОФР) и составляет 319 604 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров представлена в ОФР в сумме 112 918 тыс. руб. и сумма коммерческих расходов – 68 980 тыс. руб. и отражены в Отчете о Финансовых результатах.

Иные доходы по обычным видам деятельности, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период отсутствуют.

Прочие доходы за отчетный год представляют собой курсовые разницы, проценты по депозитам

Прочие расходы за отчетный год представляют собой расходы на услуги банков, расходы от продажи прочего имущества, прочие операционные расходы, курсовые разницы.

2.7.2 Существенные положения учетной политики

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации покупных товаров, оказания услуг доставки .

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.8. Бухгалтерская отчетность

Общество в 2025 году применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

В Отчете о финансовых результатах за 2024 и 2025 г. положительные и отрицательные курсовые разницы в отчетности Общества представлены свернуто, положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная – в расходы

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Генеральный директор _____

Ю. А. Шуванова