**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ»ДОН» (далее «Общество») образовано в 2023г. Организация ведет торговлю розничными напитками в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.25 Торговля розничными напитками в специализированных магазинах

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 161 человек (31 декабря 2024 г. – 80 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 283015, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, пр-кт Мира, д. 13, офис 902 Зарегистрировано 76 (семьдесят шесть ) обособленные подразделения согласно действующей Выписки ЕГРН ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ»ДОН»

Бенефициарными владельцами являются:

Решетняк Екатерина Валерьевна владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Решетняк Екатерина Валерьевна

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 руб.

Участники:

- Решетняк Екатерина Валерьевна (100% долей);

**II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

**1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

**2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

**3. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

**4. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2023, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

**5. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- Номенклатурный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО.

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.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41 "Товары". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

**6. Расходы будущих периодов**

Расходов будущих периодов - расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

**7. Задолженность покупателей и поставщиков**

Задолженность покупателей и поставщиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

**8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

**9. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,

- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

**10. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

**11. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

**Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по методу ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

**Отчетность**

Начиная с отчетности за 2023 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей
## К п.5

**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 | перекласифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | за 20__ г.[2] | | | | ( ) | | | | | | |
| | за 20__ г.[3] | | | | ( ) | | | | | | |
| в том числе: | за 20__ г.[2] | | | | ( ) | | | | | | |
| *(вид, группа)* | за 20__ г.[3] | | | | ( ) | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за год 20 25 г.[2] | | | | ( ) | | | | | | |
| | за год 20 24 г.[3] | | | 1600 | ( ) | | | | | 0 | |
| в том числе: | за 20__ г.[2] | | | | ( ) | | | | | | |
| *(вид, группа)* | за 20__ г.[3] | | | | ( ) | | | | | | |
| Итого | за 20__ г.[2] | | | | ( ) | | | | | | |
| | за 20__ г.[3] | | | | ( ) | | | | | | |

**К п.6**

## 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 год 20 25 г.[2] | 18795 | ( ) | | ( ) | | | X | X | 44960 | ( ) |
| | за год 20 24 г.[3] | 0 | ( ) | | ( ) | | | X | X | 18795 | ( ) |
| в том числе: | за год 20 25 25 | 17604 | ( ) | | ( ) | | | | | 42262 | ( ) |
| *товары* | за год 20 24 г.[3] | 0 | ( ) | | ( ) | | | | | 17604 | ( ) |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 20 г.[5] | На 31 декабря 20 г.[6] | На 31 декабря 20 г.[7] |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| *(вид)* | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| *(вид)* | | | |

**К п.7**



## 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 | | | перекласси-фицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстанов-ление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| в том числе: | за ___ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| *(вид)* | за ___ 20 ___ г.[3] | | | | | | | | | | ( ) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за год 20 25 г.[2] | 9165 | ( ) | 27366 | | ( 26753 ) | ( ) | | | 9778 | ( ) |
| | за год 20 24 г.[3] | 0 | ( ) | 38750 | | ( 29585 ) | ( ) | | | 9165 | ( ) |
| в том числе: | за ___ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| *(вид)* | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| Итого | за год 20 25 г.[2] | 9165 | ( ) | 27366 | | ( 26753 ) | ( ) | | | 9778 | ( ) |
| | за год 20 24 г.[3] | 0 | ( ) | 38750 | | ( 29585 ) | ( ) | | X | 9165 | ( ) |

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя | На ____ 20__ г.[5] | | На 31 декабря 20__ г.[6] | | На 31 декабря 20__ г.[7] | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| *(вид)* | | | | | | |

**К п.8**

## 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 | | перекласси-фицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | за год 20 25 г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за год 20 24 г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за год 20 25 г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| *Лизинг автомобилей* | за год 20 25 г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за год 20 25 г.[2] | 39900 | 321933 | | ( 269877 ) | ( ) | | 91956 |
| | за год 20 24 г.[3] | 0 | 191444 | | ( 151544 ) | ( ) | X | 39900 |



| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в том числе: | за 20 25 г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(вид)* | за 20 24 г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |
| Итого | за год 20 25 г.[2] | 39900 | 321933 | | ( 269877 ) | ( ) | | 91956 |
| | за год 20 24 г.[3] | 0 | 191444 | | ( 151544 ) | ( ) | X | 39900 |

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г.[5] | На 31 декабря 2024 г.[6] | На 31 декабря 2023 г.[7] |
|---|---|---|---|
| Всего | | | |
| в том числе: | | | |
| *(вид)* | | | |

К п.10

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

**9. Обеспечения обязательств**

| Наименование показателя | На ____ 20___ г.[5] | На 31 декабря 20___ г.[6] | На 31 декабря 20___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | За год 2025 г.[2] | За год 2024 г.[3] |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 1476 | 2611 |
| Затраты на оплату труда | 29595 | 9264 |
| Отчисления на социальные нужды | 8578 | 2601 |
| Амортизация | 0 | 0 |
| Прочие затраты | 25168 | 25605 |
| Итого по элементам | 64817 | 40081 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 64817 | 40081 |

**События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ»ДОН» , отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ» ДОН» Решетняк Е.В.