Общество с ограниченной ответственностью «ДАРИЙ» **ОГРН 1026602356208, ИНН 6658085205** адрес юридического лица: 620078, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Комсомольская, стр. 71 А. р/с 40702810438030018356 в Филиал "Екатеринбургский" АО "Альфа-Банк" к/с 30101810100000000964 БИК 046577964 ИНН / КПП 6658085205 / 667001001 ОГРН 1026602356208
№8 от 31.03.2026 г.

В ИФНС Кировского района г. Екатеринбурга

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации, видах деятельности и основных финансово-экономических показателях.

Общество с ограниченной ответственностью «ДАРИЙ» (далее-общество) зарегистрировано 20.03.1998 , поставлено на учет 30.04.2008 (ИНН 6658085205, ОГРН 1026602356208, КПП 667001001).

Уставный капитал (УК) общества по состоянию на 31.12.2025 г. составил 16 667 рублей.

Состав участников и распределение долей в УК по состоянию на 31.12.2025 г.:

ФИО	ИНН	доли	
ЧАЙКИН ГРИГОРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	667116499308	60,00%	10 000,00
БОГУСЛАВСКАЯ ДАРЬЯ ГЕОРГИЕВНА	665896135168	23,00%	3 833,61
КАБАНОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	660107252527	17,00%	2 833,39

Руководство текущей деятельностью общества осуществляют два исполнительных органа:
- директор Денисов Степан Сергеевич
- финансовый директор Кнутарева Ольга Сергеевна

Основной вид деятельности общества в отчетном периоде 2025 год: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г - 396 776 тыс. руб. из которых 30 636 тыс. руб.

Объем запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составил 754 тыс. руб.

Остаток денежных средств на банковских счетах общества на конец 2025 года -1407 тыс. руб.

Дебиторская задолженность общества на конец 2025 года сформировалась в сумме 25 231 тыс. руб. (задолженность покупателей и заказчиков, а также прочих дебиторов общества).

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 309 623 тыс. руб..

Высокий объем кредиторской задолженности в 2024-2025 годах экономически обоснован, так как в указанный период времени обществом приобретен комплекс дорогостоящих объектов основных средств (здания и земельные участки) с рассрочкой платежа на 7 лет.

Таким образом, объем кредиторской задолженности будет планомерно, ежегодно снижаться до момента полного выкупа имущества.

В 2025 году доходы от реализации товаров, работ и услуг составили 108 768 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года (индекс 2025/2024- 0,862 (снижение)).

Расходы общества за 2025 год составили 85 668 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 50 208 тыс. руб. (индекс 2025/2024 -0,630)

Чистая прибыль общества за 2025 год составила 15 320 тыс. руб.

Снижение прибыльности по сравнению с прошлым годом объясняется крупными финансовыми вложениями (покупкой комплекса дорогостоящих объектов основных средств).

За 2025 год обществом уплачен налог на прибыль в размере 7572 тыс. руб., что выше уровня прошлого более чем в пять раз.

2. Учетная политика и бухгалтерский учет

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность общества соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат организации.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам: здания; сооружения; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; земельные участки; объекты природопользования; капитальные вложения в арендованное имущество; прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости; другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам: программы ЭВМ; базы данных; лицензии и разрешения; другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину

первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
-оргтехнику, расходные материалы к ней
-офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общая сумма платежей по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

31 марта 2026 г.

Финансовый директор _____ О. С. Кнутарева