ООО «Давана»
ИНН 772959650 КПП 773301001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Давана» по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформированной 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).
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:
— Бухгалтерский баланс;
— Отчет о финансовых результатах;
— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные сведения об организации

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Давана»
Юридический адрес: 125362, Москва г., Свободы ул, д. 29 кор. Пом.1, кв. Ком. 18
Дата создания организации: 08.04.2008 г.
ИНН 772959650
Код ОКПО 85756337
Код ОКТМО 45373000
Среднесписочная численность работающих в 2025 году - 6 человек
Директор: Корец Наталия Николаевна
Главный бухгалтер: Корец Наталия Николаевна
Основной ОКВЭД (Вид деятельности) 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
Система налогообложения – основная система налогообложения.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала
ООО «Давана» является коммерческой организацией
Учредителем являются 1 физическое лицо
Размер уставного капитала: 120000-00 руб.

1.3. Информация об органах управления
Единоличный исполнительный орган — директор Корец Наталия Николаевна.

1.4. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год
Основной целью работы ООО «Давана» является извлечение прибыли.
Выручка от коммерческой деятельности в 2025г. составила 74 560 740,00 руб.
Прочие доходы:
— продажа основных средств – 562 500,00 руб.

1.5. Дебиторская задолженность:
— Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 30 123 тыс. руб.;
1.6. Кредиторская задолженность:
— Расчеты по налогам и сборам – 1 789 тыс. руб.;
— Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 16 273 тыс. руб.

1.8. Информация об имуществе организации

Нематериальные активы отсутствуют.
Основные средства, Тыс. руб.

Вид	Наличие на 01.01.2025	Поступило в 2025 году	Выбыло в 2025 году	Наличие на 31.12.2025
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	
Машины и оборудование	1721		0	1721
Транспортные средства	682	-	482	200

Земельные участки	-	-	-	-
Итого	2403			1921

1.9. Сведения о заемных средствах организации.

Заемные средства на 31.12.2025 г. составляют 500 000-00 рублей. Займодавцами по денежным беспроцентным займам является Генеральный директор ООО «Давана».

1.10. Информация об аффилированных лицах.

Организация признает аффилированным лицом учредителя (физическое лицо). Учредитель имеет возможность определять решения, принимаемые обществом.

2. 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.

Деятельность организации не подлежит обязательному аудиту. ООО «Давана» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и отчетности (ч. 4, 5 ст. 6 402-ФЗ).

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Выручка от оказания платных услуг отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере оказания данных услуг. Основание: ФСБУ 9/2025, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н).

Организация является малым предприятием и не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020. Расчет амортизации по всем объектам ОС определяется линейным способом, СПИ определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учет нематериальных активов ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Материальный носитель учитывается в составе НМА по расчетной стоимости, которая определяется как фактические затраты на его приобретение (создание). Метод начисления амортизации нематериальных активов – линейный. Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ. Проверка на обесценение НМА не проводится. Основание п. 3 п. 43 ФСБУ 14/2022. Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Основание: п. 30,31 1ФСБУ 14/2022.

В БФО полная информация о НМА и капвложениях в НМА не раскрывается. Основание п. 3 п. 49,50 ФСБ 14/2022, п. 4, 45,46 ФСБУ 26/2020.

ФСБУ 25/2018 применяется упрощенно и только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При определении материальных расходов сырье и материалы списываются по средней себестоимости. Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ, ФСБУ 5/2019.

Резерв по сомнительным долгам создается интервальным способом. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

Резерв на оплату отпусков не создается (пункт 3 ПБУ 8/2010).

Финансовый результат от текущей деятельности определяется по мере оказания услуг как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности «31» марта 2026 г.

Директор _____ Корец Н.Н.
Главный бухгалтер _____ Корец Н.Н.