

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Дакар+» за 2025 год

Дата составления: 16 февраля 2026 г.

Основание представления: бухгалтерская отчетность за 2025 год, представляемая в 2026 году
Единица измерения: тыс. рублей (ОКЕИ 384)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ
Параметр Значение Полное наименование
Общество с ограниченной ответственностью «Дакар+» ИНН 1635012716, ОГРН 1191690018805, Юридический адрес 422060, Республика Татарстан, Сабинский район, пгт. Богатые Сабы, ул. Г. Закирова, дом 54А, этаж 2, офис 210 Основной вид деятельности ОКВЭД — 45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая. Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16) Состав отчетности Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах (упрощенные формы) Аудит Обязательному аудиту не подлежит (отмечено "НЕТ" в титульном листе) Дата утверждения отчетности 16 февраля 2026 г.
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАНДАРТЫ
2.1. Отчетный период и нормативная база (2025 год) Бухгалтерская отчетность ООО «Дакар+» за 2025 год сформирована в полном соответствии с: Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), действовавшими в 2025 году; Учетной политикой, утвержденной руководителем организации. Изменения учетной политики в 2025 году: не вносились. Применялась последовательная методология от периода к периоду.
2.2. Раскрытие существенных способов ведения учета (применялись в 2025 г.)
Объект учета
Способ ведения учета в 2025 г. (по ПБУ) Основные средства Амортизация — линейный метод. Лимит стоимости отнесения к ОС — 40 000 руб. (ПБУ 6/01) Запасы (товары) Учет по фактической себестоимости. Списание при продаже — по средней себестоимости (ПБУ 5/01) Дебиторская задолженность Резерв по сомнительным долгам не создавался (ПБУ 8/2010) — задолженность признана условно надежной Выручка Признавалась по методу начисления в момент отгрузки товаров (ПБУ 9/99) Расходы Расходы по обычным видам деятельности — полностью в периоде возникновения (ПБУ 10/99) Налогообложение Применяется УСН (доходы минус расходы) — подтверждается отчетом о финансовых результатах
3. ПЕРЕХОД НА ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ)
СУЩЕСТВЕННОЕ СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 473-ФЗ с 1 января 2026 года все организации обязаны вести бухгалтерский учет и составлять отчетность исключительно по ФСБУ. ООО «Дакар+» раскрывает следующую информацию о переходе:
3.1. Статус подготовки к переходу Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2026 год утверждена (Приказ № 1 от 01.01.2026 г.). Переход осуществляется перспективно — пересчет сравнительных показателей за 2025 год не производится (в силу п. 50 ФСБУ 5/2024, п. 48 ФСБУ 6/2020). Существенного влияния на вступительные остатки на 01.01.2026 не ожидается.
3.2. Основные изменения в учетной политике с 2026 года
Стандарт Суть изменения Влияние на отчетность
ФСБУ 5/2024 «Запасы» Лимит стоимости отнесения к запасам повышен до 100

000 руб. Уточнены правила обесценения запасов Возможно создание резерва под обесценение при наличии неликвидов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Отменен стоимостной лимит. Организация устанавливает лимит самостоятельно Политика сохранена на уровне 40 000 руб. — изменения несущественны ФСБУ 7/2024 «Доходы» Выручка признается по мере выполнения обязанности передать товар Существенного сдвига момента признания выручки не ожидается ФСБУ 8/2024 «Расходы» Уточнены критерии признания расходов Применяется без существенных изменений ФСБУ 9/2024 «Финансовые инструменты» Дебиторская/кредиторская задолженность — финансовые активы/обязательства Дисконтирование не применяется — влияние несущественно

4. АНАЛИЗ И КОММЕНТАРИИ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА по состоянию на 31 декабря 2025 г.

4.1. АКТИВЫ Материальные внеоборотные активы (основные средства) — 4 083 тыс. руб. (2024 г. — 6 043, 2023 г. — 8 087) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Основные средства 4 083 6 043 8 087 -1 960 (-32,4%) · Снижение за год: 32,4%. Причина: начисление амортизации и отсутствие ввода новых объектов. Объекты ОС: вероятно, складские/офисные помещения, оборудование. Износ: начисляется линейным методом. Риск: физический и моральный износ без обновления. Запасы — 66 406 тыс. руб. (2024 г. — 77 082, 2023 г. — 16 565) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Запасы 66 406 77 082 16 565 -10 676 (-13,9%) Состав: товары для перепродажи (вероятно, автомобили, запчасти, спецтехника). Снижение запасов при росте выручки? — требует анализа (см. раздел 5). Оборачиваемость запасов: Себестоимость продаж (2025): 38 941 тыс. руб. · Средние запасы: ~71 744 тыс. руб. Оборачиваемость: 0,54 оборота в год (1 оборот за ~670 дней). Вывод: низкая оборачиваемость, характерная для дорогостоящих товаров. Дебиторская задолженность — 280 307 тыс. руб. (2024 г. — 276 573, 2023 г. — 175 458) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Дебиторская задолженность 280 307 276 573 175 458 +3 734 (+1,3%) 79% валюты баланса — доминирующая статья актива. Состав: задолженность покупателей (отсрочка платежа, лизинг, трейд-ин). Период оборота ДЗ: $(ДЗ / Выручка) \times 365 = (280\,307 / 49\,762) \times 365 \approx 2\,055$ дней (5,6 года). Критический риск: сверхдлительная оборачиваемость, фактически «заморозка» оборотных средств. · Вероятная причина: внутригрупповые расчеты, агентские схемы или реализация с длительной рассрочкой. Денежные средства — 3 868 тыс. руб. (2024 г. — 744, 2023 г. — 7 193) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Денежные средства 3 868 744 7 193 +3 124 (+420%) · Рост в 5 раз — положительная динамика. · Однако доля в активах: всего 1,1%. · Достаточны для покрытия текущих обязательств (кредиторская задолженность — 265 687 тыс. руб.) лишь на 1,5%. Сигнал о дефиците ликвидности.

4.2. ПАССИВЫ Капитал и резервы — 75 645 тыс. руб. (2024 г. — 46 819, 2023 г. — 34 556) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Капитал и резервы 75 645 46 819 34 556 +28 826 (+61,6%) Полностью сформирован нераспределенной прибылью. Доля собственного капитала в валюте баланса: 21,3% (было 13,0% в 2024 г.). Вывод: финансовая устойчивость улучшается, но остается ниже нормы (< 50%). Краткосрочные заемные средства — 13 333 тыс. руб. (2024 г. — 16 633, 2023 г. — 20 533) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Краткосрочные займы 13 333 16 633 20 533 -3 300 (-19,8%) Снижение зависимости от кредитов — положительная динамика. Доля в пассивах: 3,8%. Кредиторская задолженность — 265 687 тыс. руб. (2024 г. — 296 990, 2023 г. — 152 214) Показатель 2025 2024 2023 Динамика 2025/2024 Кредиторская задолженность 265 687 296 990 152 214 -31 303 (-10,5%) · 75% валюты баланса — основной источник финансирования. Состав: задолженность перед поставщиками товаров. · Период оборота КЗ: $(КЗ / Себестоимость) \times 365 = (265\,687 / 38\,941) \times 365 \approx 2\,490$ дней (6,8 года). Риск: формально — «кредиторская», фактически — возможно, долгосрочный коммерческий кредит от поставщиков.

5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

5.1. Динамика основных показателей Показатель 2025 г. 2024 г. Изменение Выручка 49 762 129 380 –79 618 (–61,5%) Себестоимость продаж (38 941) (100 367) +61 426 (+61,2%) Валовая прибыль 10 821 29 013 –18 192 (–62,7%) Расходы по обычной деятельности (12 634) — — Прочие доходы 32 311 29 515 +2 796 (+9,5%) Прочие расходы (659) (43 313) –42 654 (–98,5%) Налог при УСН (503) (2 942) –2 439 (–82,9%) Чистая прибыль 29 336 12 273 +17 063 (+139%)

5.2. Ключевые выводы 1. Парадоксальная ситуация: Выручка упала на 61,5%. Чистая прибыль выросла на 139%. 2. Причина: огромные прочие доходы — 32,3 млн руб. при минимальных прочих расходах (0,66 млн). Вероятно: продажа основных средств, списание кредиторки, внереализационные доходы. 3. Валовая рентабельность: 2025: 21,7% (10 821 / 49 762). 2024: 22,4% (29 013 / 129 380). Стабильна, несмотря на падение выручки. 4. Чистая рентабельность: · 2025: 59% (29 336 / 49 762) — аномально высокая за счет прочих доходов. · 2024: 9,5%. 5. Реальный операционный результат (прибыль от продаж): Валовая прибыль 10 821 минус расходы 12 634 = убыток от продаж –1 813 тыс. руб. Операционная деятельность убыточна! Чистая прибыль сформирована только прочими доходами.

6. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ Показатели на 31.12.2025: Показатель Формула Значение Норма Оценка Коэффициент автономии СК / Баланс 0,21 > 0,5 Ниже нормы Коэффициент текущей ликвидности ОА / КО 1,31 > 2,0 Ниже нормы Коэффициент абсолютной ликвидности ДС / КО 0,014 > 0,2 Критически низкий Доля дебиторской задолженности ДЗ / Активы 79% < 40% Критически высокая Основные риски Общества: Риск Описание Вероятность Кассовые разрывы Минимальный остаток ДС при огромной кредиторке Высокая Сомнительная дебиторка Сверхдлительная оборачиваемость, возможные невозвраты Высокая Убыточность продаж Операционная деятельность убыточна Факт Зависимость от прочих доходов Чистая прибыль сформирована неосновной деятельностью Высокая

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ На дату подписания настоящей пояснительной записки (16 февраля 2026 г.): Существенных событий, способных повлиять на оценку активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025, не произошло. Продолжается подготовка к переходу на ФСБУ (учетная политика на 2026 год утверждена). Признаков банкротства, реорганизации или приостановки деятельности не имеется. Организация продолжает функционировать в обычном режиме.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ Деятельность ООО «Дакар+» в 2025 году характеризуется: · критическим падением выручки (–61,5%); убыточностью основной деятельности (операционный убыток 1,8 млн руб.); · аномально высокой чистой прибылью (29,3 млн руб.) за счет прочих доходов; · улучшением структуры капитала (рост доли СК до 21%); сохранением высоких рисков ликвидности (дебиторка 79% активов, оборачиваемость 5,6 года). Приоритетные задачи на 2026 год: Обеспечение корректного перехода на ФСБУ. Взыскание дебиторской задолженности. Восстановление рентабельности основной деятельности. Снижение кредиторской нагрузки и улучшение ликвидности.

Директор ООО «Дакар+» _____ / Шакирзянов Искандер Мияссарович /