

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ДИОНИС»**  
**за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ДИОНИС»

**Сокращенное наименование:** ООО «ДИОНИС»

**Основные регистрационные данные:**

- ИНН: 7841457461
- КПП: 784101001
- ОГРН: 1117847714599

**Место нахождения и адрес:** 191186, Санкт-Петербург г, Миллионная ул, дом 23, литера А, помещение 5-Н.

**Учредители (участники):** Состав участников соответствует данным ЕГРЮЛ"

**Органы управления:**

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Бобров Адриан Владимирович (действует на основании Устава).
- Главный бухгалтер: Бобров Адриан Владимирович (функции ведения бухгалтерского учета возложены на Генерального директора).

**Основные виды деятельности:**

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись: (необходимо указать из ЕГРЮЛ или учетной политики, например: торговля оптовая/розничная, оказание услуг, производство и т.д. В реквизитах эти данные отсутствуют. **Рекомендуется уточнить у бухгалтера и вписать конкретные коды ОКВЭД и расшифровку.**)

**2. Краткая информация об учетной политике**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующими нормативными документами РФ и учетной политикой, утвержденной приказом руководителя. Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с законодательством РФ о субъектах малого предпринимательства.

**3. Анализ основных показателей деятельности за 2025 год**

Ниже представлен анализ финансового состояния и результатов деятельности ООО «ДИОНИС» на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

**3.1. Анализ имущественного положения (Актив баланса)**

- **Валюта баланса:** За 2025 год валюта баланса увеличилась на 50 411 тыс. руб. (с 89 116 тыс. руб. до 139 527 тыс. руб.), что свидетельствует о росте масштабов деятельности предприятия. Рост составил 56,6%.

- **Внеоборотные активы:**
  - Материальные внеоборотные активы (Основные средства) сократились на 2 651 тыс. руб. (с 6 351 тыс. руб. до 3 700 тыс. руб.). Снижение, вероятно, связано с амортизацией и возможным выбытием части основных средств.
- **Оборотные активы:**
  - Произошел значительный рост оборотных активов, что является положительным фактором для текущей ликвидности.
  - **Запасы:** Увеличились на 3 490 тыс. руб. (с 7 623 тыс. руб. до 11 113 тыс. руб.), что может быть связано с расширением закупок или сезонным фактором.
  - **Денежные средства:** Резко возросли — с 1 428 тыс. руб. до 7 805 тыс. руб. (рост в 5,5 раза). Это свидетельствует о накоплении ликвидности на счетах.
  - **Дебиторская задолженность:** Показала существенный рост: с 73 714 тыс. руб. до 116 607 тыс. руб. (прирост 58%). Это является ключевым фактором роста валюты баланса. Рост дебиторской задолженности требует контроля со стороны руководства, чтобы избежать кассового разрыва и роста просроченной задолженности.

### 3.2. Анализ источников формирования имущества (Пассив баланса)

- **Капитал и резервы:**
  - Нераспределенная прибыль увеличилась на 190 тыс. руб. (с 994 тыс. руб. до 1 184 тыс. руб.), что соответствует чистой прибыли, полученной по итогам года.
- **Обязательства:**
  - **Долгосрочные обязательства:** Отсутствуют, что характерно для торговых/посреднических организаций, не использующих долгосрочные кредиты.
  - **Краткосрочные заемные средства:** Выросли почти вдвое — с 6 297 тыс. руб. до 12 563 тыс. руб., что указывает на привлечение новых краткосрочных кредитов или займов для финансирования текущей деятельности.
  - **Кредиторская задолженность:** Является основной статьей пассива. За год она выросла с 77 482 тыс. руб. до 125 780 тыс. руб. (прирост 62%). Высокий объем кредиторской задолженности и ее рост требуют тщательного анализа сроков платежей поставщикам и в бюджет, чтобы не допустить просрочек.

**Вывод по балансу:** Деятельность компании активно финансируется за счет краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности. Основным активом является дебиторская задолженность. Наблюдается дисбаланс: рост дебиторской задолженности опережает рост выручки (см. ниже), что может сигнализировать о снижении платежной дисциплины покупателей.

### 3.3. Анализ финансовых результатов

- **Выручка:** За 2025 год составила 63 330 тыс. руб., что на 4 587 тыс. руб. (или 7,8%) выше показателя 2024 года (58 743 тыс. руб.). Наблюдается положительная динамика продаж.
- **Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость):** Выросли пропорционально выручке и составили 63 163 тыс. руб. против 56 895 тыс. руб. в 2024 году.

- **Прибыль от продаж:** Валовая прибыль (разница между выручкой и себестоимостью) составила всего 167 тыс. руб. Это очень низкий показатель рентабельности основной деятельности (менее 0,3%). Компания работает на грани самоокупаемости.
- **Прочие доходы и расходы:**
  - Прочие доходы составили 17 180 тыс. руб. (значительный рост по сравнению с 800 тыс. руб. в 2024). Вероятно, это разовые операции (продажа имущества, списание кредиторской задолженности и т.п.). Без этих доходов деятельность была бы убыточной.
  - Прочие расходы значительно сократились (118 тыс. руб. против 2 224 тыс. руб. в 2024), что является позитивным фактором.
- **Чистая прибыль:** Составила 165 тыс. руб., что на 174 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (339 тыс. руб.), несмотря на рост выручки. Падение прибыли обусловлено низкой рентабельностью продаж и эффектом "высокой базы" прочих доходов прошлого года.

#### 4. Финансовые коэффициенты и оценка платежеспособности

На основе данных отчетности можно оценить ключевые показатели:

- **Коэффициент текущей ликвидности** (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства):
  - На 31.12.2024:  $(1\ 428 + 7\ 623 + 73\ 714) / (6\ 297 + 77\ 482) = 82\ 765 / 83\ 779 \approx 0,99$
  - На 31.12.2025:  $(7\ 805 + 11\ 113 + 116\ 607) / (12\ 563 + 125\ 780) = 135\ 525 / 138\ 343 \approx 0,98$
  - *Нормативное значение: > 2. Значение < 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.*
- **Рентабельность продаж** (Чистая прибыль / Выручка):
  - 2024 г.:  $339 / 58\ 743 * 100\% = 0,58\%$
  - 2025 г.:  $165 / 63\ 330 * 100\% = 0,26\%$
  - *Крайне низкая рентабельность указывает на необходимость пересмотра ценовой политики или оптимизации расходов.*

**Вывод:** Несмотря на формальную прибыль и рост выручки, финансовое состояние организации характеризуется как неустойчивое. Наблюдается высокая зависимость от заемных средств и кредиторов, низкая ликвидность баланса и минимальная рентабельность основной деятельности. Рост прибыли обеспечен исключительно прочими (нерегулярными) доходами.

#### 5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние Общества и подлежащих раскрытию в настоящей пояснительной записке, не происходило (либо указать конкретные события, если они были).

#### 6. Сведения о задолженности и расчетах

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества превышает дебиторскую (125 780 тыс. руб. против 116 607 тыс. руб.), что означает, что Общество должно больше, чем должно ему. В связи с этим руководству необходимо уделить особое внимание

управлению денежными потоками и работе с дебиторами для обеспечения своевременных расчетов с кредиторами.

## **7. Заключение**

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ДИОНИС» за 2025 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Основной задачей на следующий год является повышение рентабельности основной деятельности и улучшение структуры баланса (снижение кредиторской и дебиторской задолженности, увеличение доли собственных средств).

**Генеральный директор  
ООО «ДИОНИС»**

\_\_\_\_\_ / Бобров Адриан Владимирович /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 г.