

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО «Дилора»** (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

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

Юридический адрес: г.Ростов-На-Дону, ул Черевичкина, 5А.

ИНН 6167125248, ОГРН 1146195004450

Основной вид деятельности: Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 86.90.9)

Общество применяет упрощенную систему налогообложения Доходы минус расходы.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Воронина Лариса Александровна.

Участники Общества: Черемисина Оксана Викторовна – доля 100%

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

## 9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### Основные средства

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 год	599 504	(133 209)	-	-	-	(119 901)	-	-	-	-	-	599 504	(253 110)
	за 2024 год	599 504	(19 975)	-	-	-	(113 234)	-	-	-	-	-	599 504	(133 209)
в том числе: Машины и оборудование (группа)	за 2025 год	599 504	(133 209)	-	-	-	(119 901)	-	-	-	-	-	599 504	(253 110)
	за 2024 год	599 504	(19 975)	-	-	-	(113 234)	-	-	-	-	-	599 504	(133 209)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	346 394	466 295	379 529
в том числе:			
Машина и оборудование (группа, объект)	346 394	466 295	379 529
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

# 1. 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 2025 год	648 360	(-)	1 680 106	(1 559 562)	-	-	X	X	768 904	(-)
	за 2024 год	2 134 149	(-)	1 693 312	(3 179 101)	-	-	X	X	648 360	(-)
в том числе: сырье и материалы	за 2025 год	648 360	(-)	1 680 106	(1 559 561)	-	-			768 904	(-)
	за 2024 год	2 134 149	(-)	1 693 312	(3 207 176)	-	-			648 360	(-)

## 5. Дебиторская и кредиторская 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			пере-классифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - Всего	за 2025 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за 2025 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2025 год	48 098	(-)	110 788	-	(3 278)	(-)	-	-	155 608	(-)
	за 2024 год	1409	(-)	46 689	-	(-)	(-)	-	-	48 098	(-)
в том числе: поставщики	за 2025 год	4 669	(-)	3 580	-	(-)	(-)	-	-	8 249	(-)
	за 2024 год	1409	(-)	3 260	-	(-)	(-)	-	-	4 669	(-)
в том числе: Расчеты по ЕНС	за 2025 год	40 151	(-)	38 057	-	(-)	(-)	-	-	78 208	(-)
	за 2024 год	0	(-)	40 151	-	(-)	(-)	-	-	40 151	(-)
в том числе: Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 год	3 278	(-)	69 151	-	(3 278)	(-)	-	-	69 151	(-)
	за 2024 год	0	(-)	3 278	-	(-)	(-)	-	-	3278	(-)
<b>ИТОГО:</b>	за 2025 год	48 098	(-)	110 788	-	(3 278)	(-)	-	-	155 608	(-)
	за 2024 год	1409	(-)	46 689	-	(-)	(-)	-	-	48 098	(-)

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 год	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (вид)	за 2025 год	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 год	85 117	132 968	-	(153 005)	(-)	-	65 080
	за 2024 год	28 043	88 135	-	(46 565)	(-)	-	85 117
в том числе: поставщики	за 2025 год	4 300	100 100	-	(98 280)	(-)	-	6 120
	за 2024 год	1 933	30 060	-	(27 693)	(-)	-	4 300
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 год	8 578	32 112	-	(5 098)	(-)	-	35 592
	за 2024 год	11 415	4 741	-	(7 578)	(-)	-	8 578
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 год	22 612	756	-	(-)	(-)	-	23 368
	за 2024 год	1 008	21 604	-	(-)	(-)	-	22 612
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 год	34 123	-	-	(34 123)	(-)	-	-
	за 2024 год	2 393	31 730	-	(-)	(-)	-	34 123
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 год	15 504	-	-	(15 504)	(-)	-	-
	за 2024 год	11 294	-	-	(11 294)	(-)	-	15 504
Итого	за 2025 год	85 117	88 135	-	(153 005)	(-)	X	65 080
	за 2024 год	28 043	88 135	-	(46 565)	(-)	X	85 117

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025г. в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 245 894	2 607 063
Затраты на оплату труда	1 036 185	653 482
Отчисления на социальные нужды	312 928	197 352
Амортизация	119 901	113 234
Прочие затраты	531 800	556 920
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 246 708</b>	<b>4 128 051</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства,		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 246 708</b>	<b>4 128 051</b>

Директор \_\_\_\_\_ /Воронина Л.А./

« 05 » марта 2026 г.