

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДАР-ЛИТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДАР-ЛИТ»
ИНН / КПП	3906384263 / 391401001
ОГРН	1193926013610
Юридический адрес	238150, Калининградская обл., Черняховский р-н, г. Черняховск, ул. Портовая д.1
Среднегодовая численность сотрудников	18 человек
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	24.10 (Производство чугуна, стали и ферросплавов)
Состав органов управления	Генеральный директор: Кехян Давид Минасович
Обязательный аудит	Не проводится, так как организация не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Учетная политика и нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- иных действующих положений по бухгалтерскому учету.

Основные элементы учетной политики:

Элемент	Принятый способ
Основные средства	Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам — 100 000 рублей
Материально-производственные запасы	Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости
Учет доходов и расходов (бухгалтерский)	Метод начисления: выручка признается в периоде отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств
Учет доходов и расходов (налоговый)	Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Для целей налогообложения используется кассовый метод в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Доходы и расходы признаются после фактической оплаты. Расходы учитываются при выполнении условий, предусмотренных статьей 346.16 НК РФ, и после их фактической оплаты
Резервы по сомнительным долгам	В бухгалтерском учете резерв создается в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Для целей налогообложения при УСН резерв не создается

3. Расшифровка основных статей баланса

3.1. Наличие и движение основных средств (материальных внеоборотных активов), тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Изменения за период	Остаток на 31.12.2025	
		Поступило	Начислено амортизации	
Транспортные средства	820	—	(455)	365

Примечание: в графах «Остаток» указана остаточная стоимость основных средств (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

3.2. Запасы, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025	Изменение
Сырье и материалы	1 701	1 024	(677)
Итого запасы	1 701	1 024	(677)

Снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и уменьшением объема закупок в конце отчетного периода.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах	81	1 308	+1 227
Итого денежные средства	81	1 308	+1 227

Увеличение остатка денежных средств обусловлено поступлением оплаты от покупателей в конце отчетного периода.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность, тыс. руб.

Показатель	На	На	Изменение
	31.12.2024	31.12.2025	
Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов)	9 355	3 829	(5 526)
Кредиторская задолженность	1 358	552	(806)

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **3 829 тыс. руб.** и представлена задолженностью покупателей за отгруженную, но не оплаченную на отчетную дату продукцию.

В состав дебиторской задолженности включена задолженность ООО «Геоизол» в размере **3 882 тыс. руб.**, в отношении которой в отчетном периоде был создан резерв по сомнительным долгам (см. раздел 6). С учетом созданного резерва дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 3 829 тыс. руб., что соответствует фактической задолженности за вычетом резерва.

Просроченная дебиторская задолженность (за исключением задолженности ООО «Геоизол») отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **552 тыс. руб.**, в том числе:

• задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 552 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Структура баланса, тыс. руб.

АКТИВ	На	На	ПАССИВ	На	На
	31.12.2024	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2025
Материальные	820	365	Капитал	10 599	5 974

АКТИВ	На 31.12.2024	На 31.12.2025	ПАССИВ	На 31.12.2024	На 31.12.2025
внеоборотные активы (ОС)					
Запасы	1 701	1 024	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 589	5 964
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	9 355	3 829	Кредиторская задолженность	1 358	552
Денежные средства	81	1 308			
БАЛАНС	11 957	6 526	БАЛАНС	11 957	6 526

Примечание: незначительные расхождения в итоговых суммах связаны с округлением показателей.

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Выручка	29 895	27 328	(2 567)
Расходы по обычным видам деятельности	(25 865)	(27 244)	+1 379
в том числе: себестоимость продаж	(22 113)	(20 590)	(1 523)
Прочие доходы	300	10	(290)
Прочие расходы	(115)	(4 230)	+4 115
Налог по УСН	(231)	(490)	+259
Чистая прибыль (убыток)	3 984	(4 626)	(8 610)

Формирование финансового результата за 2025 год:

Этап расчета	Сумма, тыс. руб.
Выручка	27 328
– Расходы по обычным видам деятельности	(27 244)
= Прибыль (убыток) от продаж	84
+ Прочие доходы	10
– Прочие расходы	(4 230)
= Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 136)
– Налог по УСН	(490)
= Чистый убыток	(4 626)

5. Анализ финансовых показателей

Показатель	2024 год	2025 год	Динамика
Выручка, тыс. руб.	29 895	27 328	-8,6%
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	25 865	27 244	+5,3%
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3 984	(4 626)	-216%
Рентабельность продаж (чистая)	13,3%	-16,9%	-30,2 п.п.

Основные факторы, повлиявшие на убыток в 2025 году:

- Снижение выручки** на 2 567 тыс. руб. (на 8,6%) по сравнению с предыдущим годом.
- Рост прочих расходов** на 4 115 тыс. руб., что обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности ООО «Геоизол» в размере 3 882 тыс. руб.
- Увеличение налоговой нагрузки** по УСН в связи с изменением налоговой базы.

При этом прибыль от продаж (разница между выручкой и расходами по обычным видам деятельности) за 2025 год составила **84 тыс. руб.**, что свидетельствует о безубыточности основной деятельности организации.

6. Существенные события и прочая информация

6.1. Информация о сомнительной дебиторской задолженности

В отчетном периоде организацией была отгружена продукция в адрес **ООО «Геоизол»** по ранее заключенному договору. В связи с неисполнением обязательств по оплате в установленный договором срок ООО «ДАР-ЛИТ» направило в адрес ООО «Геоизол» досудебную претензию на сумму **3 882 тыс. руб.**

По имеющейся информации, ООО «Геоизол» находится в процедуре банкротства, что свидетельствует о высокой вероятности непогашения указанной задолженности.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) указанная дебиторская задолженность признана сомнительной. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2025 года создан резерв по сомнительным долгам в размере **3 882 тыс. руб.**, что отражено в бухгалтерском балансе путем уменьшения дебиторской задолженности на соответствующую сумму.

Для целей налогообложения при УСН резерв по сомнительным долгам не создается, так как главой 26.2 НК РФ такое право не предусмотрено.

6.2. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в установленные сроки. Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

6.3. Судебные споры

Организация не участвует в судебных разбирательствах, существенно влияющих на финансовое положение.

6.4. События после отчетной даты

В связи с превышением лимита доходов, установленного для применения УСН, с 1 января 2026 года организация признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ.

7. Заключительная часть

По мнению руководства, представленная бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты его деятельности за отчетный период.

Генеральный директор

_____ / Кехян Д.М. /