

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО "ДИНЕС РУС" за 2025 год

1. Основные сведения:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Динес Рус"

Дата образования: 27 июля 2016

Основные реквизиты компании: ИНН 7723461768 КПП 713001001 ОГРН 1167746707127

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 7

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием,

ОКВЭД 25.62 Обработка металлических изделий механическая.

Юридический адрес: 300024, Тульская область, г Тула, проезд Китаевский, 5, ком. 3, литер А
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Уставный капитал: 7 000 000 (семь миллионов) руб.

Состав аффилированных лиц:

Генеральный директор: Фальк Якоб, является учредителем организации, владеет долей в уставном капитале в размере — 30%

Зупе-Динес Гмбх (Германия, 51491, Оверат, Кёльнер Штрассе 7), HRB 45683, доля в уставном капитале в размере - 70,00%

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика утверждена приказом директора от 20.12.2021 № 12

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие", ред.3.0.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Структура баланса

Тыс. руб.

Статья баланса	На начало периода	На конец периода	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)	Доля в валюте баланса (%)
Активы всего (1600)	62 419	58 450	- 3 969	- 6 %	100 %
Основные средства (1150)	2 647	1 638	- 1 009	- 38 %	3 %
Запасы (1210)	20 473	19 143	- 1 330	- 6 %	33%
Дебиторская задолженность (1230)	24 100	28 219	+ 4 119	+ 17 %	48%
Денежные средства (1250)	15 133	9 256	-5 877	- 39 %	16%

4. . Оценка стоимости чистых активов

Величина чистых активов 49 867 тыс. руб. > уставный капитал 7 000 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 705
2	II. Оборотные активы	56 746
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	58 450
5	IV. Долгосрочные обязательства	66
6	V. Краткосрочные обязательства	8 517
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	8 583
9	Чистые активы***	49 867

5. Анализ основных финансовых показателей

Показатели	2025		Тыс. руб. 2024
Продажи	95 097	>	68 049
Прибыль	18 217	>	12 592
Деньги	9 256	<	15 133
Запасы (материалы, товары и пр.)	19 143	<	20 473
Основные средства	1 638	<	2 647
Чистые активы	46 867	>	42 896

Коэффициент текущей ликвидности $\geq 1,5$

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

(В тысячах рублей)	2025	2024
Деньги	9 256	15 133
Задолженность контрагентов	28 219	24 100
Запасы	19 143	20 473
Финансовые вложения	0	0
Прочие оборотные активы	123	11
Краткосрочные обязательства	8 517	19 472
Коэффициент текущей ликвидности	6,660	3,066

Коэффициент быстрой ликвидности $\geq 0,8$

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

(В тысячах рублей)	2025	2024
Деньги	9 256	15 133
Задолженность контрагентов	28 219	24 100
Финансовые вложения	0	0
Краткосрочные обязательства	8 517	19 472
Коэффициент быстрой ликвидности	4,400	2,015

Коэффициент абсолютной ликвидности $\geq 0,1$

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

(В тысячах рублей)	2025	2024
Деньги	9 256	15 133
Краткосрочные обязательства	8 517	19 472
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,087	0,787

Рентабельность продукции

Высокая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

(В тысячах рублей)

	2025	2024
Прибыль от продаж	25 703	16 878
Выручка	95 097	68 049
Рентабельность продукции, %	27,03	24,80

Рентабельность компании

Высокая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Рентабельность компании = чистая прибыль /
выручка

(В тысячах рублей)

	2025	2024
Чистая прибыль	18 218	12 593
Выручка	95 097	68 049
Рентабельность компании, %	19,16	18,50

Рентабельность активов

Выше средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 2,8\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы

(В тысячах рублей)

	2025	2024
Чистая прибыль	18 218	12 593
Активы	58 450	62 419
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	2,80	2,80
Предельная рентабельность (90% от средней), %	2,52	2,52
Рентабельность активов, %	31,17	20,17

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

Рентабельность продаж

Выше средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 4,5\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

(В тысячах рублей)	2025	2024
Прибыль от продаж	25 703	16 878
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	69 394	51 171
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	4,50	4,50
Предельная рентабельность (90% от средней), %	4,05	4,05
Рентабельность продаж, %	37,04	32,98

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

Оценка риска банкротств

Индекс Альтмана $Z = 16,575$. Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	2024
T1 (оборотный капитал / активы)	0,823	0,647
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,732	0,577
T3 (ЕВIT / активы)	0,415	0,254
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	5,715	2,225
Индекс Альтмана Z	16,575	10,168

6. Состав основных средств (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Основные средства В т.ч.:	8 711 233	7 073 083	1 638 150
Оборудование	7 382 593	5 965 668	1 416 925
Инвентарь	1 328 640	1 107 415	221 225

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 не формировалось оценочное обязательство по оплате очередных отпусков.

Резерв по сомнительным долгам за 2025 год не формировался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Списочная численность — 7 чел.

9. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

В 2025 году была произведена выплата части дивидендов за прошлые периоды 2022 г. и 2023 г. в размере 11 248,7 тыс. руб. собственникам организации:

- Фальк Якобу, доля в уставном капитале в размере — 30%
- Зупе-Динес ГмбХ (Германия, 51491, Оверат, Кёльнер Штрассе 7), HRB 45683, доля в уставном капитале в размере - 70,00%

10. Прочая информация

Владельцами компании являются нерезиденты:

Зупе-Динес Гмбх (Германия) - 70,00%

Фальк Якоб (Германия) - 30,00%

Данное обстоятельство создает некоторую зависимость от внешнеэкономической политики.

Основными поставщиками товаров для реализации также являются нерезиденты, отсюда ещё зависимость от внешнеэкономической ситуации в стране и мире, соответственно возникновение курсовых разниц и увеличение стоимости товара.

Генеральный директор ООО «Динес Рус»

Фальк Я.

