

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДИАТЕХ» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ДИАТЕХ».

Сокращенное наименование: ООО «ДИАТЕХ».

1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2319046518.

1.3. Место нахождения: 354002, Краснодарский край, г. Сочи, с. Краевско-Армянское, ул. Измайловская, д. 40, Б, кв. 88.

1.4. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

1.5. Основной вид деятельности в отчетном периоде:

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) основным видом деятельности организации является 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7. Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

1.8. Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета. Ответственным за составление бухгалтерской отчетности является руководитель организации.

1.9. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Общие положения

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к ним.

2.3. Основные положения учетной политики

Положение е учетной политики	Утвержденный вариант	Осно вание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020
Запасы		
Оценка списания	Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019

е	Положени учетной политики	Утвержденный вариант	Осно вание
	Доходы и расходы		
	Признание выручки	Выручка признается по мере выполнения работ, оказания услуг, отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателю (заказчику).	п. 12 ПБУ 9/99
	Признание расходов	Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.	ПБУ 10/99

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **4 186 тыс. руб.**, что на 21,9% ниже показателя 2024 года (5 361 тыс. руб.) и на 29,0% ниже показателя 2023 года (5 847 тыс. руб.). Снижение валюты баланса обусловлено уменьшением запасов и погашением кредиторской задолженности.

3.1. Структура активов

Наименование показателя	од	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-------------------------	----	------------------	------------------	------------------

Наименование показателя	од	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	210	3 021	5 324	5 773
Денежные средства и денежные эквиваленты	250	—	37	74
Финансовые и другие оборотные активы	240	1 165	—	—
Итого активов	600	4 186	5 361	5 847

3.1.1. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составили **3 021 тыс. руб.**, что на 43,3% ниже показателя 2024 года (5 324 тыс. руб.). Снижение запасов связано с реализацией продукции и уменьшением остатков материалов на складе.

В состав запасов входят:

- сырье и материалы;
- готовая продукция.

Обесценение запасов не производилось ввиду отсутствия признаков снижения их стоимости. Запасы, находящиеся в залоге или имеющие иные ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 37 тыс. руб.). Отсутствие остатка денежных средств связано с их использованием на погашение кредиторской задолженности в конце отчетного периода.

3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 года данная статья составила **1 165 тыс. руб.** (в 2024 году — 0 руб.). В состав показателя входит:

Вид актива	На 31.12.2025, тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 165
Итого	1 165

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.2. Структура пассивов

Наименование показателя	од	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал	300	3 166	2 952	2 647
Краткосрочная кредиторская задолженность	520	1 020	2 409	3 200
Итого пассивов	700	4 186	5 361	5 847

3.2.1. Капитал (строка 1300)

Капитал организации представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью. Рост капитала по сравнению с 2024 годом составил **214 тыс. руб.**, что соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (214 тыс. руб.).

Состав капитала	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Итого капитал	3 166	2 952

3.2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила **1 020 тыс. руб.**, что на 57,7% ниже показателя 2024 года (2 409 тыс. руб.). Снижение задолженности обусловлено плановым погашением обязательств перед поставщиками.

В состав кредиторской задолженности входит:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 1 020 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам, а также перед персоналом по оплате труда отсутствует.

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Анализ доходов и расходов

Показатель	2025 год,	2024 год,	Динамика
	од тыс. руб.	тыс. руб.	

Показатель	од	2025 тыс. руб.	год,	2024 тыс. руб.	год,	Ди намика
Выручка	110	7 400		12 704		- 41,7%
Расходы по обычным видам деятельности	120	(7 115)		(12 080)		- 41,1%
Прочие расходы	350	—		(242)		-100%
Налог на прибыль	410	(71)		(76)		-6,6%
Чистая прибыль	400	214		306		- 30,1%

4.1.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила **7 400 тыс. руб.**, что на 5 304 тыс. руб. (41,7%) ниже показателя 2024 года. Снижение выручки связано с уменьшением объема реализации продукции в отчетном периоде.

4.1.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы за 2025 год составили **7 115 тыс. руб.**, что на 4 965 тыс. руб. (41,1%) ниже показателя 2024 года. Снижение расходов пропорционально снижению выручки.

4.1.3. Прочие расходы

В 2025 году прочие расходы отсутствовали. В 2024 году прочие расходы составили 242 тыс. руб. и были представлены расходами на услуги банков и прочими операционными расходами.

4.1.4. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила **214 тыс. руб.**, что на 92 тыс. руб. (30,1%) ниже показателя 2024 года.

4.1.5. Рентабельность

Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила:

- 2025 год: 2,9%
- 2024 год: 2,4%

Рост рентабельности на 0,5 процентных пункта свидетельствует о повышении эффективности деятельности организации.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (в разрезе элементов)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета детализированная группировка расходов по элементам в отчетности не формируется. Информация о структуре расходов по элементам представлена ниже (на основе данных бухгалтерского учета):

Элемент расходов	2025 тыс. руб.	год,	2024 тыс. руб.	год,
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 115		12 080	

5. Иная существенная информация

5.1. Информация об обеспечении обязательств

Выданные и полученные обеспечения (залог, поручительства, гарантии) по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

5.2. Государственная помощь

Организация не получала государственную помощь в 2025 и 2024 годах.

5.3. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

5.4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

5.5. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы) организацией не создавались в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (не применяется ПБУ 8/2010).

5.6. Информация о филиалах и представительствах

Организация не имеет филиалов и представительств.

6. Заключение

На основе анализа бухгалтерской отчетности ООО «ДИАТЕХ» за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. **Финансовая устойчивость:** Собственный капитал организации составляет 3 166 тыс. руб. (75,6% валюты баланса), что свидетельствует о высокой финансовой независимости от внешних кредиторов.
2. **Ликвидность:** Организация располагает дебиторской задолженностью (1 165 тыс. руб.) и запасами (3 021 тыс. руб.), которые превышают краткосрочную кредиторскую задолженность (1 020 тыс. руб.).
3. **Результативность деятельности:** Несмотря на снижение выручки на 41,7% по сравнению с 2024 годом, организация завершила 2025 год с положительным финансовым результатом. Рост рентабельности продаж с 2,4% до 2,9% свидетельствует о повышении эффективности деятельности.
4. **Перспективы:** Организация продолжает осуществлять хозяйственную деятельность, направленную на получение дохода, и имеет возможности для дальнейшего развития.

Генеральный директор
ООО «ДИАТЕХ»

«28» марта 2026 г.
