

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Дилен-Торг»

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дилен-Торг».
- ИНН: 3459080493 КПП 345901001.
- ОГРН: 1203400005192
- Юридический адрес: 400093, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Им Мясникова, д. 43, офис 10.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная (ОКФС 16).
- Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.90 – «Торговля оптовая неспециализированная».

2. Основание для составления отчетности

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Дилен-Торг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и за период с 01.01.2025 по 31.12.2025. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

3. Учетная политика

3.1. Основа ведения бухгалтерского учета

Учет ведется в соответствии с действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой предприятия. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему бухгалтерской отчетности.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Учет аренды

Правом пользования активом признается фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются без использованием счета 57 "Переводы в пути".

3.5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

3.6. Доходы, расходы

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. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса

4.1. Активы

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170).

Включают финансовые вложения (займы выданные, вклады и т.п.) на сумму 340 тыс. руб. Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом незначительно и связано с движением средств по выданным займам.

- Запасы (строка 1210).

Стоимость запасов увеличилась на 137 тыс. руб. в связи с приобретением товарно-материальных ценностей для осуществления текущей деятельности.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на конец 2025 года составил 26 тыс. руб.

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Включают дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Снижение дебиторской задолженности (с 392 тыс. руб. в 2024 г. до 180 тыс. руб. в 2025 г.) связано с улучшением платежной дисциплины контрагентов, проведенной работой по взысканию.

4.2. Капитал и обязательства

- Капитал и резервы: Собственный капитал организации составил 56 тыс. руб. на конец года) и представлен уставным капиталом (10 тыс. руб.) и нераспределенной прибылью (46 тыс. руб.), что свидетельствует об покрытии убытка текущего года за счет накопленной прибыли в прошлых отчетных периодах.
- Обязательства: Общество использует заемное финансирование и оно составило 740 тыс. рублей на конец 2025 года и уменьшилось по сравнению с 2024 г. на 489 тыс. рублей, данный показатель свидетельствует об уменьшении долгов
- Кредиторская задолженность: Снижение кредиторской задолженности на 85 тыс. руб. (с 246 тыс. руб. до 161 тыс. руб.) свидетельствует об уменьшении долгов Общества перед поставщиками и подрядчиками.

5. Анализ финансового состояния

Выручка в 2025 году снизилась на 85,49% по сравнению с 2024 годом (с 6961 тыс. руб. до 1010 тыс. руб.) что связано с уменьшением объема продаж, что повлияло на показатель чистой прибыли и он составила -606 тыс. рублей (убыток). Расходы на осуществление финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с 2024 годом сокращены за счет себестоимости товарно-материальных ценностей, но это не помогло избежать убытка.

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура баланса является удовлетворительной. Организация обеспечена активами для ведения хозяйственной деятельности и своевременно исполняет обязательства перед бюджетом и кредиторами.

6. События после отчетной даты

Событий, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения организации после отчетной даты не происходило.

Директор
Баландина Е.А.

«30» марта 2026 г.