

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДИОНА»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДИОНА» (далее – Общество) зарегистрировано в декабре 2023 года.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИОНА»

Сокращенное наименование: ООО «ДИОНА»

Место нахождения (юридический адрес): 117556, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, б-р Чонгарский, д. 1, к. 2, помещ. 61/1

Основной вид деятельности: Оптовая торговля. Общество осуществляет оптовые поставки товаров народного потребления (бытовые товары, текстильные изделия, обувь и другие товары) на территорию РФ. Основной импортный контракт заключен с китайской компанией.

ОГРН: 1237800143778

ИНН: 7802948057

Руководитель: Генеральный директор Зинчук Дмитрий Сергеевич

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. Отчетность не подлежит обязательному аудиту. Учет ведется в рублях. Показатели в отчетности отражены в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Ключевые элементы учетной политики:

- Активы и обязательства отражаются в балансе по первоначальной стоимости с последующей амортизацией (в отношении основных средств и НМА) и переоценкой, если это предусмотрено законодательством.
- Выручка от реализации товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и перехода права собственности.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие на финансовый результат

3.1. Финансовый результат

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 2 350 тыс. руб. (в 2024 году – прибыль 2 938 тыс. руб.). Основные показатели отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	141 846	197 546	-55 700
Себестоимость продаж	(139 536)	(163 629)	+24 093
Валовая прибыль	2 310	33 917	- 31 607
Коммерческие расходы	(1 275)	(26 344)	+25 069
Управленческие расходы	(542)	(1 353)	+811
Прибыль от продаж	493	6 220	+5 727
Прочие расходы	(493)	(3 546)	+3 053
Прибыль до налогообложения	0	2 938	- 2 938
Чистая прибыль (убыток)	(2350)	2350	- 4 700

3.2. Анализ изменения показателей

- Выручка снизилась на 28,2% (на 55 700 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом. Снижение объема продаж обусловлено общей экономической ситуацией, изменением конъюнктуры рынка, а также пересмотром условий работы с иностранными контрагентами в 2025 году.
- Себестоимость продаж снизилась на 14,7% (на 24 093 тыс. руб.), однако темпы снижения выручки опережали темпы снижения себестоимости, что привело к значительному сокращению валовой прибыли (на 93,2%).
- Коммерческие расходы сократились на 95,2% (на 25 069 тыс. руб.) в основном за счет оптимизации логистических и сбытовых затрат, что позволило частично компенсировать падение валовой прибыли.
- Управленческие расходы снизились на 59,9% (на 811 тыс. руб.) в связи с оптимизацией административно-управленческого персонала и затрат на обеспечение деятельности.
- Прочие расходы значительно уменьшились (на 86,1%) по сравнению с 2024 годом, что связано с отсутствием в 2025 году крупных внереализационных потерь.

Итоговый чистый убыток в размере 2 350 тыс. руб. сформирован за счет отсутствия налогооблагаемой прибыли при наличии убытка от продолжающейся деятельности.

4. Структура бухгалтерского баланса (актив и пассив)

4.1. Активы

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 77 193 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом на 378 293 тыс. руб. (на 83,1%). Основное сокращение произошло за счет оборотных активов.

- Запасы: на конец 2025 года составляли 154 тыс. руб. Объясняется реализацией накопленных складских остатков и переходом на работу «под заказ» без формирования значительных товарных запасов.
- Дебиторская задолженность: сократилась с 259 626 тыс. руб. до 76 405 тыс. руб. (на 70,6%). Снижение связано с ужесточением кредитной политики и активной работой по взысканию задолженности с покупателей.
- Денежные средства и эквиваленты: уменьшились до 495 тыс. руб. (на 86,3% по сравнению с 2024 годом). Низкий остаток денежных средств обусловлен направлением поступлений от дебиторов на погашение обязательств перед поставщиками и прочими кредиторами.

4.2. Пассивы

- Капитал и резервы: Нераспределенная прибыль сохранилась на уровне 18 875 тыс. руб., уставный капитал – 100 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства: сократились с 436 511 тыс. руб. до 58 318 тыс. руб. (на 86,6%), что является следствием погашения значительной части кредиторской задолженности перед поставщиками.
- Кредиторская задолженность снизилась на 86,8% (с 435 503 тыс. руб. до 57 260 тыс. руб.) в связи с урегулированием расчетов с поставщиками в рамках оптимизации долговой нагрузки.

5. Структура персонала и оплата труда

По состоянию на 01.03.2025 года штатное расписание утверждено в количестве 1 штатной единицы – Генеральный директор. Фонд оплаты труда (оклад) составляет 40 230 руб. в месяц

В 2025 году иные работники в штате Общества не состояли. Управленческие и коммерческие функции выполнялись генеральным директором и привлеченными лицами в рамках договоров гражданско-правового характера (что подтверждается структурой управленческих расходов).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не произошло.

7. Заключение

В отчетном периоде 2025 года деятельность ООО «ДИОНА» характеризовалась значительным снижением выручки, сокращением дебиторской и кредиторской задолженности, а также уменьшением объема товарных запасов. По итогам года получен чистый убыток, что связано с падением валовой прибыли на фоне сокращения масштабов деятельности.

Генеральный директор _____ Д.С. Зинчук

30 марта 2026 г.