

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИЛОГ»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ДИЛОГ» создано 28.06.2006 года.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 6 человек (все совместители или работники по договору ГПХ).

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – оптовая торговля (включая экспортно-импортные операции) производственным радио- и электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

1.1.4. Функции единоличного исполнительного органа выполняет Дворцов Алексей Михайлович с 29.05.2019 года.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ДИЛОГ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Для целей раскрытия информации бухгалтерской отчетности в идентичном формате, представленном на государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО), организация отступает от требования пп. б, п.66 ФСБУ 4/2023 и приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 и более процентов от показателя статьи.

2.1.4. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 процентов.

2.1.5. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких

активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствуют объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

2.2.4. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и осуществляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

2.4.2. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным

фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются доходы и расходы от выбытия основных средств, векселей, используемых в качестве средства расчетов, курсовых/суммовых разниц от операций в иностранной валюте.

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, относятся на финансовый результат отчетного периода только в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам.

Иные коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. НМА в отчетном периоде – отсутствуют.

4. Информация об основных средствах

4.1. ОС в отчетном периоде - отсутствуют.

5. Информация о финансовых вложениях

5.1. Информация о финансовых вложениях

Информация о составе финансовых вложений на отчетную дату представлена в Таблице 1 «Наличие и движение финансовых вложений», Раздел «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - в табличной форме.

5.2. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

6. Информация о запасах

6.1. Информация о запасах

Информация о наличии и движении запасов на отчетную дату представлена в Таблице 2 «Наличие и движение запасов», Раздел «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - в табличной форме.

7. Информация о денежных средствах

7.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	140,2	106,2	5,4
ИТОГО денежные средства			

7.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	140	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	140

8. Информация о дебиторской задолженности

8.1. Информация о дебиторской задолженности

Информация о дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в Таблице 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности», Раздел «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - в табличной форме.

9. Информация об обязательствах

9.1. Заемные средства

Срок погашения краткосрочных заемных обязательств – 2026 год.

1. Информация о кредиторской задолженности на отчетную дату представлена в Таблице 4. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), Раздел «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - в табличной форме.

10. Информация о доходах и расходах

10.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	23 170, 570	21 025, 800

10.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Прочие доходы, всего	0
в том числе:	
Прочие расходы, всего	79, 536
в том числе:	
РКО, услуги банков	79, 536

10.3. Оценочные резервы в 2025 году не создавались.

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Информация об отношениях между организацией и связанными сторонами, операции с которыми не осуществлялись, приведена в таблице.

Информация о характере отношений со связанными сторонами, операции с которыми в отчетном году **не осуществлялись**:

Директор и бенефициарный владелец – Дворцов Алексей Михайлович, ИНН 667009459910

Другие связанные стороны – 4 юридических лица, контролируемых тем же лицом, что и Общество.

11.2. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, начисленных в 2025 г., а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 360 тыс. руб.

12. Иная информация

12.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

11.1 Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице ниже.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 729 тыс.руб. (2024 г. – 222 тыс.руб.) Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 182 тыс.руб. (2024 г. – 44 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. *25% (20% - 2024 год)	365	89
Постоянный налоговый расход (доход)	0	0
Текущий налог на прибыль (декларация)	182	44
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-183	-45

<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>		
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>	-183	-45
<i>Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль</i>		
<i>Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль</i>	-11	221
Прочие корректировки		
Налог на прибыль	376	-132

12.2. Информация о событиях после отчетной даты

12.2.1. Событий после отчетной даты не было.

12.3. Информация, раскрываемая ООО

12.3.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Приложения.

2. Наличие и движение финансовых вложений.
3. Наличие и движение запасов.
4. Наличие и движение дебиторской задолженности.
5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Директор ООО «ДИЛОГ»

Подписано ЭЦП

Дворцов А.М.

30.03.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 140	-	2 950	1 950	-	-	-	-	2 140	-
	3а 2024 г.	1 140	-	-	-	-	-	-	-	1 140	-
в том числе: займы выданные	3а 2025 г.	1 140	-	2 950	1 950	-	-	-	-	2 140	-
	3а 2024 г.	1 140	-	-	-	-	-	-	-	1 140	-
Итого	3а 2025 г.	1 140	-	2 950	1 950	-	-	-	-	2 140	-
	3а 2024 г.	1 140	-	-	-	-	-	-	-	1 140	-

2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	22 157	(21 036)	-	-	X	X	1 121	-
	3а 2024 г.	-	-	11 088	(11 088)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 131	(10)	-	-	-	-	1 121	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	20 836	(20 836)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 088	(11 088)	-	-	-	-	-	-

3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	12 266	-	6 899	-	(12 259)	-	-	-	6 906	-
	3а 2024 г.	54	-	12 250	-	(38)	-	-	-	12 266	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 248	-	6 850	-	(12 248)	-	-	-	6 850	-
	3а 2024 г.	-	-	12 248	-	-	-	-	-	12 248	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6	-	1	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	5	-	1	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18	-	-	-	(7)	-	-	-	11	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	10	-	-	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	3а 2025 г.	12 266	-	6 899	-	(12 259)	-	-	X	6 906	-
	3а 2024 г.	54	-	12 250	-	(38)	-	-	X	12 266	-

4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 032	9 140	-	(13 498)	-	-	7 675
	За 2024 г.	-	13 978	-	(1 915)	-	-	12 032
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 111	-	-	(2 111)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 111	-	-	-	-	2 111
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 471	6 460	-	(7 471)	-	-	6 460
	За 2024 г.	-	7 471	-	-	-	-	7 471
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 000	-	-	-	-	2 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	(1 900)	2 155	-	-	-	-	256
	За 2024 г.	-	47	-	(1 915)	-	-	(1 900)
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	408	512	-	-	-	-	920
	За 2024 г.	-	408	-	-	-	-	408
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 915	-	-	(1 915)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 915	-	-	-	-	1 915
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	11	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	16	2	-	(1)	-	-	17
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Итого	За 2025 г.	12 032	9 140	-	(13 498)	-	X	7 675
	За 2024 г.	-	13 978	-	(1 915)	-	X	12 032