

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Дитон»

## 1. Общие положения

1.1. Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дитон» (далее — Организация) за 2025 год.

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (ФСБУ). Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1.4. Существенные показатели об активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Критерий существенности установлен в размере 5% от соответствующего показателя.

## 2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 01 января 2025 года № 1У. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

2.2. Основные способы ведения бухгалтерского учета, применяемые Организацией:

### Нормативное регулирование

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020.
- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022.
- Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019.
- Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

- Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по методу начисления.

#### Основные средства и нематериальные активы

- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.
- Переоценка основных средств и НМА не производится.
- Активы, предназначенные для использования в производстве продукции в течение длительного времени (более 12 месяцев), способные приносить экономическую выгоду в будущем, не предполагающие последующую перепродажу, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

#### Материально-производственные запасы (МПЗ)

- Стоимость МПЗ и готовой продукции формируется по фактической себестоимости.
- Списание МПЗ в производство производится по средней себестоимости.

#### Затраты на производство и управленческие расходы

- Расходы учитываются методом начисления по структурным подразделениям: полиграфия, оптовая торговля, услуги дизайна, аренда.
- Периодические затраты (условно-постоянные) в конце отчетного периода в полной сумме списываются в расходы в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В калькуляцию себестоимости эти расходы не включаются.

#### Резервы

- Резерв на ремонт основных средств не создается.
- Резерв по сомнительным долгам (ПБУ 21/2008) не создается.
- Резерв на предстоящие расходы по оплате отпусков (ПБУ 8/2010) не создается.

#### Прочее

- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется на дату отгрузки.
- Лимит остатка кассы составляет 1000 рублей.
- Организация является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность с применением упрощенных способов.

### 3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

### 3.1. Структура активов и пассивов

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость активов Организации составила 92 877 тыс. руб., что на 13 050 тыс. руб. (12,3%) ниже показателя прошлого года (105 927 тыс. руб.).

- Внеоборотные активы: 14 432 тыс. руб. (15,5% в структуре актива).
- Оборотные активы: 78 444 тыс. руб. (84,5% в структуре актива).

### 3.2. Основные средства и права пользования активами

По состоянию на конец 2025 г. остаточная стоимость основных средств (ОС) составила 14 409 тыс. руб. (в 2024 г. — 15 705 тыс. руб.). Снижение связано с начислением амортизации и выбытием объектов в течение года.

В составе внеоборотных активов отражены права пользования активами (аренда) в сумме 9 609 тыс. руб. (2024 г. — 12 998 тыс. руб.).

### 3.3. Запасы

Запасы на конец года составили 59 481 тыс. руб., что на 9 522 тыс. руб. (13,8%) меньше уровня прошлого года.

Основную долю запасов занимают сырье и материалы — 47 326 тыс. руб. (79,6%). Снижение запасов сырья связано с оптимизацией складских остатков в условиях стабильного объема производства.

### 3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность: на 31.12.2025 г. составляет 17 582 тыс. руб. (снижение на 2 166 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.). Основная сумма задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками — 12 002 тыс. руб. (68,3%). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
- Кредиторская задолженность: на 31.12.2025 г. составляет 32 905 тыс. руб. (снижение на 6 173 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.). В структуре преобладает задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 11 977 тыс. руб., а также задолженность по НДС, не отраженная на ЕНС — 12 166 тыс. руб.

### 3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал организации составляет 18 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2025 г. составила 48 078 тыс. руб., что на 7 770 тыс. руб. (19,3%) больше, чем на начало года. Увеличение произошло за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году.

### 3.6. Заемные средства

- Долгосрочные займы: на 31.12.2025 г. — 7 188 тыс. руб. (снижение на 4 080 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).
- Краткосрочные займы: на 31.12.2025 г. — 858 тыс. руб. (снижение на 3 779 тыс. руб.).

Снижение задолженности по займам связано с плановым погашением кредитных обязательств.

### 4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

4.1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за 2025 год составила 286 102 тыс. руб., что незначительно (на 1 274 тыс. руб. или 0,4%) ниже уровня 2024 года.

4.2. Себестоимость продаж снизилась на 13 403 тыс. руб. (6,0%) по сравнению с прошлым годом, что привело к увеличению валовой прибыли на 12 129 тыс. руб. (18,5%).

4.3. Управленческие расходы составили 64 436 тыс. руб., увеличившись на 7 516 тыс. руб. (13,2%) по сравнению с 2024 годом. Рост расходов связан с индексацией заработной платы административного персонала и увеличением расходов на аренду офиса.

4.4. В результате деятельности за 2025 год получена чистая прибыль в размере 8 345 тыс. руб., что в 3,1 раза превышает показатель 2024 года (2 699 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен опережающим снижением себестоимости по сравнению с выручкой.

### 5. Иная информация

5.1. Организация не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ.

5.2. Сделки с аффилированными лицами в отчетном периоде не совершались.

5.3. Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность не подлежит в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.4. События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Егоров Г.С.

«23» марта 2026 г.