ООО «ДН-СЕРВИС ТОР»

Пояснительная записка к годовой отчетности за 2025 г.

1. Общая информация

1.1 Сведения об организации

Полное наименование ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ»

Сокращенное наименование: ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ»

Генеральный директор ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ»- Стреляев Д.А.

Юридический адрес: 346780, Ростовская обл., г. Азов, ул. Победы д 42 В

Фактический адрес: 346780, Ростовская обл., г. Азов, ул. Победы д 42 В

Дата регистрации – 22 июля 2016 г.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор Стреляев Д.А.

Структура собственности компании:

Наименование/ФИО участника (акционера)	Доля в уставном капитале (%)
Стреляев Д.А.	50 %
Рыкова Н.В.	50 %

1.2. Краткая характеристика и основные направления деятельности организации.

Основная сфера деятельности ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ» - пошив одежды и оказание услуг по пошиву одежды

2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

В целях качественного и своевременного составления бухгалтерского годового отчета в конце отчетного года проведена подготовительная работа, состоящая из установленных порядков и положений:

- проведена инвентаризация материальных ценностей и основных средств фактического наличия с данными бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2025 года,- имеющиеся расхождения устранены;
- проведена инвентаризация, анализ статей балансовых и забалансовых счетов на наличие соответствия на 31.12.2025г. - имеющиеся расхождения устранены. Сверка аналитического учета соответствует синтетическому учету;
- произведена сверка с поставщиками и подрядчиками по балансовому счету 60.1, по состоянию на 31.12.2025 г., с оформлением двусторонних актов;
- произведена сверка с покупателями и заказчиками по балансовому счету 62.1, по состоянию на 31.12.2025 года с оформлением двусторонних актов;

- произведена сверка с ИФНС по налогам и сборам на 31.12.2025 г.

2.1 Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025г., которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности остановленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Принятая учетная политика ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ» на 2025 г. применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.2 Основные средства

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным (перспективным) способом. (п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020)

Общество применяет ФСБУ 6/2020 к вновь введенным ОС.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. (пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение. (пункт 3, 38 ФСБУ 6/2020.)

Объектами основных средств, Общество признает амортизируемое имущество, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

После признания объект основных средств Общество оценивает в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.3 Материально производственные запасы

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/19

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

При отпуске в производство и ином выбытии материальных ресурсов, используется метод оценки по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах и коллективном договоре бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.4 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы. которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции отчетного периода. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

2.5 Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль Обществом ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- выполнение работ, оказание услуг основного производства
- реализация амортизируемого имущества
- ликвидация основных средств,
- операции с ценными бумагами.

2.6 Налог на добавленную стоимость

Определение налоговой базы по налогу осуществляется «по отгрузке (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав»

Налоговая декларация по НДС предоставляется ежеквартально, уплата производится тремя равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1 Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также капитальные вложения

Общество в этом году не производило переоценку ОС. У Общество нет основных средств в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Расшифровка и движение по ОС, капитальным вложениям дано в таблицах 4,1; 4.2; 4,3; 4.4; 4,5

У Общества нет инвестиционной недвижимости.

3.2 Нематериальные активы

У Общества нет нематериальных активов

3.3 Структура материально-производственных запасов за 2025г.

Все движения по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу в разделе 6

У Общества отсутствуют запасы в отношении которых имеется ограничение прав

3.4 Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 477 тыс. руб. представляет собой:

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2025
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
авансы, выданные	4 742	131
задолженность покупателей	11 325	297
прочие дебиторы	575	49
Резерв сомнительных долгов		

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7 Пояснений.

3.5 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 47 014 тыс. руб. представляет:

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2025
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
задолженность перед поставщиками	38 156	23 886
авансы, полученные за вычетом НДС	47 506	6 302
задолженность по налогам и сборам	6 403	7 362
прочие кредиторы	501	221
расчеты по оплате труда	3 018	9 243

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8 Пояснений.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

4.1 Анализ отгрузки за 2024 - 2025 г.г. по видам услуг

Услуга	2024 г.		2025 г.		Темп роста %
	Отгрузка	Удельный вес	Отгрузка	Удельный вес	
	тыс. руб	%	тыс руб.	%	

Изготовление одежлы	**27 400**	24%	**20 298**	37%	-26%
Услуги по пошиву	**87 246**	75%	**34 342**	63%	-61%
Товары	***958***	1			-100
ИТОГО	***115 604***	100%	**54 610**	100%	-53

В 2025 г. наблюдается снижении отгрузки на 53% Снижение отгрузки связано с стагнацией экономики вследствие чего падение платежеспособности населения.

4.2 Анализ и оценка структуры баланса

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	120 296	106 811	13,4	86,7	- 13 485	-11,2%
в том числе: основные средства	120 296	106 811	13,4	86,7	- 13 485	-11,2%
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	37 251	13 702	86,6	11,1	- 23 549	-63,2%
в том числе: запасы	18 707	12 862	3,4	10,4	- 5 845	-31,2%
дебиторская задолженность	16 642	477	36,2	0,4	- 16 165	-97,1%
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 031	351	47	0,3	- 680	-66,0%
Пассив						
1. Собственный капитал	31 899	26 149	81,1	21,2	- 5 750	-18,0%
2. Долгосрочные обязательства, всего	31 559	41477	82,1	33,7	9 918	31,4%
в том числе: заемные средства	31 559	41477	83,1	33,7	9 918	31,4%

3. Краткосрочные обязательства*, всего	91 584	47014	18,9	38,2	- 44 570	-48,7%
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	158 715	123 134	100	100	- 35 581	-22,4%

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 86,7% внеоборотных активов и 11,1% текущих. Активы организации за весь анализируемый период снизились на 37 734 тыс. руб. (на 74,4%). Собственный капитал снизился на 18,6%.

Стоит отметить, что у организации снизились оборотные активы на 63,2 %. За счет снижения дебиторской задолженности на 97,1 %

4.3 Оценка стоимости чистых активов организации

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	109 432	121 463	28 820
2	II. Оборотные активы	13 702	37 251	112 945
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**123 134**	**158 715**	**141 765**
5	IV. Долгосрочные обязательства	45 046	34 816	14 373
6	V. Краткосрочные обязательства	51 929	91 990	114 425
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**96 975**	**126 806**	**128 798**
9	**Чистые активы*****	**26 159**	**31 909**	**12 967**

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	31 909	26 159	20	21	-5750	-18%
2. Уставный капитал	10	10	0	0	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	31 899	26 149			-5750	-18%

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 26149 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4.4 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации одежды и услуг по пошиву одежды 54 640 тыс. руб.
Расходы от осуществления данного вида деятельности в 2025 г. составили 54 993 тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 066	19 570
Затраты на оплату труда	23 669	26 732
Отчисления на социальные нужды	2 559	4 225
Амортизация	12 409	8 710
Прочие затраты	3 598	12 353
Итого по элементам	51 301	71 590
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 693	(961)
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 993	70 628

5. Прибыль

По итогам периода с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере (-5 750) тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 68 К 99 в сумме 1 702 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

«Отложенные налоговые активы» на 31.12. 2025 год – 2 621 тыс. руб.:

«Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2025 год составили 3 570 тыс. руб.

Изменения за 2025 г. составили

Разницы	Сумма тыс. руб 2025 г..	Сумма тыс. руб 2024 г..
Отложенные налоговые обязательства	312	0
Отложенные налоговые активы	1 454	1 091

6. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

ИП «Рыкова Н.В» ИНН 610106325202
ИП «Стреляев Д.А» ИНН 616620009409

Основным управленческим персоналом Организации является Директор.

Бенефициарными владельцами Организации являются:

Рыкова Наталья Викторовна
Стреляев Дмитрий Александрович

В периоде январь-декабрь 2025 года Организация продала продукцию следующим связанным сторонам:

Наименование контрагента	Характер отношений и Основание определения его как связанной стороны	Период операций	Содержание операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Сумма операции и расчетов в тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату 31.12.2025 г. в тыс. руб.
ИП «Рыкова Н.В» ИНН 610106325202	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	01.01.2025 по 31.12.2025	Продажа товаров	650 000	94 116,19

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за период январь-декабрь 2025 год составило 1 399 697.46 рублей

7 Информация об участии в совместной деятельности

Организация в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года не участвовала в совместной деятельности.

8 Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

9. Государственная помощь

Организация в течение периода 01.01.2025 по 31.12.2025 года не получала государственную помощь.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности
Информация о прекращаемых операциях прекращаемые операции отсутствовали.

11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в отчетном 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

После отчетной даты 31.12.2025 г, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

12 Информация об исправленных существенных ошибках

В периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 года не было исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

13 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года отсутствовали.

14 Допущение непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

-произошло существенное снижения доходов Общества.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка не подвержена значительной неопределенности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По

оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

15. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

16 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

- Отраслевые риски.

Наиболее значимыми рисками Общества являются отраслевые, зависящие от макроэкономической ситуации в стране и тесно связанные с другими отраслями народного хозяйства (легкая промышленность.). Основным риском на внутреннем рынке является снижение спроса со стороны потребителей и как следствие - уменьшение объемов реализации продукции Общества.

Это, в свою очередь, определяет потребность в гибкости производства и возможности ускоренного изменения технологических процессов по пошиву одежды и переориентацию производства.

Также риски на внутреннем рынке связаны с возможным увеличением цен на сырье, материалы, энергоносители, что вызовет дополнительные затраты на производство продукции и снижение прибыли общества. Указанные риски свойственны обществу, поскольку предприятие использует сырье и материалы сторонних производителей (ткани). В случае таких изменений действия общества будут направлены на пересмотр ценовой политики с целью сохранения рентабельности продукции.

- Страновые и региональные риски:

Возникают вследствие возможности изменения законодательства РФ, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, введения новых видов лицензирования и т.д. Кроме того, существуют риски порчи имущества предприятия в результате террористических актов, хищений и стихийных бедствий, а также неправомерных деяний работников. Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению внутри объектового режима, усилению мер безопасности.

- Финансовые риски:

В связи с тем, что на момент составления данной отчетности, в сторону России введены экономические и политические санкции, волатильность курса рубля к иностранной валюте снижена. Данная ситуация оказывает негативное воздействие на внутренний рынок, в дальнейшей своей хозяйственной деятельности на будущий отчетный период, общество не может дать объективный финансовый прогноз. Данные показатели отчетности не подвергались корректировке в связи с экономической обстановкой.

В связи с тем, что предприятие реализует свою продукцию на внутреннем рынке и отсутствуют валютные обязательства по кредитам, деятельность общества не находится в прямой зависимости от курса иностранной валюты.

Возрастание степени влияния финансовых рисков не только на результаты финансовой деятельности предприятия, но и в целом на результаты производственно-хозяйственной деятельности компании связано с изменчивостью экономической ситуации и конъюнктуры рынка.

В целях определения финансовой устойчивости предприятия и принятия своевременных гибких управленческих решений проводится факторный анализ фактически полученной прибыли, определяются показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности и деловой активности.

- Правовые риски.

Риски, связанные с деятельностью на внешнем рынке, в настоящее время отсутствуют.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию основной деятельности общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) незначительны, поскольку деятельность общества лицензированию не подлежит, а продажи осуществляются на территории Российской Федерации, без использования экспортного сырья и материалов.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, деятельности предприятия (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты судебных процессов, в которых участвует общество, являются незначительными.

- Лицензионные риски.

Основная деятельность ООО «ДН-СЕРВИС ТОРГ» не подлежит лицензированию. В связи с этим на деятельности общества может отразиться только введение обязательного лицензирования основной деятельности компании, поскольку это повлечет дополнительные финансовые затраты.

- Риски, связанные с деятельностью общества.

Риски, свойственные исключительно обществу, являются общеотраслевыми и в настоящее время незначительны.

17. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не производились.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не получались.

Генеральный директор _____/ Стреляев Д.А./

18.03.2026 г.