

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «ДИНА»

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ДИНА»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИНА»

Сокращенное наименование: ООО «ДИНА»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1135050003065

ИНН/КПП: 5050104614 / 505001001

Юридический адрес: 141108, Московская область, г. Щелково, ул. Первомайская, дом № 7, к. 1, 155

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1 человек

Обособленные подразделения: Обособленные подразделения отсутствуют.

Дополнительная информация:

1. Количество долей в уставном капитале Общества — 1, в том числе:
 - оплаченных участниками — 1
 - не оплаченных участниками — 0
 - долей, принадлежащих ООО — 0
2. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.
3. Участники Общества:
 - Серикова Анна Владимировна владеет долей 100%, номинальная стоимость доли — 10 000 руб.
4. Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода — изменений не было.
5. Права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества — в соответствии с Федеральным законом об «ООО» и Уставом Общества (участие в управлении, распределение прибыли, получение информации).
6. Лица, имеющие право действовать без доверенности — единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) — Серикова Анна Владимировна (с 27.05.2013).
7. Лица, имеющие право действовать на основании доверенности — иные сотрудники Общества (при их наличии), а также сторонние лица на основании выданных Обществом доверенностей.
8. Вид доверенностей и полномочия по ним — доверенности на представительство интересов Общества, на подписание документов.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- Основной вид: Деятельность по упаковыванию товаров, ОКВЭД 82.92
- Дополнительные виды: Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (коды ОКВЭД 82.99)

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИНА» составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета (как субъект малого предпринимательства, микропредприятие), Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После принятия все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность составляет 270 тыс. руб. (в составе строки 1230 баланса). Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

Анализ показателей баланса (Форма №1)

- **Активы (строка 1600):** Валюта баланса на 31.12.2025 составила 289 тыс. руб., что значительно ниже показателя прошлого года (810 тыс. руб.)
- **Денежные средства (строка 1250):** Наблюдается существенное сокращение остатков денежных средств с 797 тыс. руб. до 19 тыс. руб.
- **Финансовые и оборотные активы (строка 1230):** Дебиторская задолженность выросла с 10 тыс. руб. до 270 тыс. руб., что свидетельствует о росте долгов контрагентов перед компанией.
- **Капитал и резервы (строка 1300):** Собственный капитал на конец года составил 109 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** Задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами снизилась до 180 тыс. руб. (против 513 тыс. руб. годом ранее).

Анализ финансовых результатов (Форма №2)

- **Выручка (строка 2110):** По итогам 2025 года выручка составила 1 788 тыс. руб., что на 19,4% меньше результата предыдущего года (2 217 тыс. руб.)
- **Чистая прибыль (строка 2400):** Несмотря на снижение выручки, компания сработала эффективно, получив чистую прибыль в размере 43 тыс. руб. (в 2024 году — 25 тыс. руб.).

5. Сведения о статусе субъекта малого предпринимательства

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 года. Категория субъекта МСП: **микропредприятие**. Критерии отнесения к микропредприятиям соблюдаются по общей выручке без учёта НДС и численности работников.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

7. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение, отсутствуют. Исполнительные производства в отношении Общества не зарегистрированы.

Генеральный директор Общества _____ /Серикова Анна Владимировна/

«30» марта 2026 г.