Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ДИРЛЕНД" сокращенное наименование – ООО "ДИРЛЕНД" (далее – Общество, организация) создано 14 марта 2012 года.

ИНН, КПП, ОГРН организации 7723830729/501701001/1127746175776
Адрес в Российской Федерации: 143500, Московская область, м.о. Истра, г Истра, проезд Охотничий, зд. 3, этаж 2, помещ. 9

Обособленное подразделение: Адрес: 172332, Тверская область, Зубцовский р-н, Зубцов г., Заводская ул, 4а, 6 (открыто в 2021 г.)

Общество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – код по ОКЕИ 384 (в тысячах рублей).

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Учредителями являются:

Алискеров Сергей Вадимович с долей в УК 60%

Мыциков Александр Павлович с долей в УК 40%

Генеральный директор общества — Мыциков А.П. Главный бухгалтер — Мыцикова В.А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

Среднесписочная численность на конец 2025 года составляет – 8 человек.

Организация внесена в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

Основные виды экономической деятельности: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО "ДИРЛЕНД" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учет основных средств и нематериальных активов:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

Запасы:

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 971	(9 034)	2 748	(685)	685	(2 491)	-	-	-	-	-	20 265	(11 249)
	За 2024 г.	15 039	(7 865)	1 169	(236)	236	(1 405)	-	-	-	-	-	15 971	(9 034)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	12 990	(7 086)	1 040	(685)	685	(1 199)	-	-	-	-	-	13 345	(7 601)
	За 2024 г.	12 029	(6 001)	960	-	-	(1 086)	-	-	-	-	-	12 990	(7 086)
Офисное оборудование	За 2025 г.	93	(83)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	93	(93)
	За 2024 г.	93	(64)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	93	(83)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 179	(1 179)	1 591	-	-	(959)	-	-	-	-	-	5 001	(2 548)
	За 2024 г.	1 415	(1 415)	-	(236)	236	-	-	-	-	-	-	1 179	(1 179)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 422	(582)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	1 422	(858)
	За 2024 г.	1 422	(306)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	1 422	(582)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	287	(103)	117	-	-	(46)	-	-	-	-	-	403	(149)
	За 2024 г.	78	(78)	208	-	-	(24)	-	-	-	-	-	287	(103)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 230	(37)	-	-	-	(372)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 978	(2 978)	2 230	(2 978)	2 978	(37)	-	-	-	2 230	(37)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 978	(2 978)	-	(2 978)	2 978	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	2 230	(37)	-	-	-	(372)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 230	-	-	(37)	-	-	-	2 230	(37)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 016	9 131	7 174
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 744	5 904	6 029
Офисное оборудование	-	10	29
Транспортные средства	2 454	2 193	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	564	840	1 116
Другие виды основных средств	254	184	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 602	-	(676)	(1 927)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 399	-	-	(3 399)	-	-
в том числе:										
	За 2025 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасные части	За 2025 г.	-	-	676	-	(676)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	770	-	-	(770)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 230	-	-	(2 230)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	117	-	-	(117)	-	-
	За 2024 г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	940	-	-	(940)	-	-
	За 2024 г.	-	-	960	-	-	(960)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	821	-	-	(821)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
УАЗ Фермер	За 2025 г.	-	-	821	-	-	(821)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	2 317	-	100	(2 414)	-	-	-	-	3	-
в том числе:											
Финансовые вложения	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 314	-	100	(2 414)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	10 705	(10 705)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	10 705	(10 705)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3	-	10 705	(10 705)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	2 317	-	1 100	(3 414)	-	-	-	-	3	-

6. Запасы

6.1. 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	За 2025 г.	21 157	-	102 519	(92 938)	-	-	X	X	30 738	-
	За 2024 г.	21 537	-	83 093	(83 472)	-	-	X	X	21 157	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 537	-	43 870	(2 728)	-	-	(40 094)	-	7 584	-
	За 2024 г.	9 258	-	30 545	(2 057)	-	-	(31 209)	-	6 537	-
Готовая продукция	За 2025 г.	4 061	-	-	(47 837)	-	-	52 057	-	8 280	-
	За 2024 г.	2 492	-	-	(36 229)	-	-	37 797	-	4 061	-

Товары	За 2025 г.	10 559	-	42 782	(42 350)	-	-	3 882	-	14 874	-
	За 2024 г.	9 787	-	42 957	(45 158)	-	-	2 975	-	10 559	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	15 868	(23)	-	-	(15 845)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 591	(29)	-	-	(9 563)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 068	(45)	13 472	-	(3 526)	-	(1 343)	-	17 013	(45)
	За 2024 г.	9 674	(5 950)	4 973	-	(7 580)	-	(7 106)	-	7 120	(45)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 095	-	6 502	-	(2 202)	-	-	-	6 395	-
	За 2024 г.	1 426	-	2 025	-	(1 355)	-	-	-	2 095	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	92	(45)	6 791	-	(158)	-	(1 343)	-	6 724	(45)
	За 2024 г.	5 971	(5 950)	66	-	(5 946)	-	(7 106)	-	92	(45)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	276	-	-	-	-	-	-	-	276	-
	За 2024 г.	284	-	-	-	(7)	-	-	-	328	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	189	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	-	-	-	(1)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 480	-	-	-	(1 127)	-	-	-	3 353	-
	За 2024 г.	1 637	-	2 843	-	-	-	-	-	4 480	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	88	-	170	-	(25)	-	-	-	233	-
	За 2024 г.	109	-	25	-	(46)	-	-	-	88	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	14	-	9	-	(14)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Итого	За 2025 г.	7 068	(45)	13 472	-	(3 526)	-	(1 343)	X	17 013	(45)
	За 2024 г.	9 674	(5 950)	4 973	-	(7 580)	-	(7 106)	X	7 120	(45)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	13 119	13 074	2 170	2 125	7 150	1 426
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 395	6 395	2 095	2 095	1 426	1 426
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 724	6 679	75	30	5 725	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 275	24 345	-	(7 339)	-	-	30 281
	За 2024 г.	11 667	10 748	-	(10 583)	-	-	11 832
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	903	3 193	-	(1 380)	-	-	2 716
	За 2024 г.	(1)	1 269	-	(350)	-	-	903
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 540	19 407	-	(3 507)	-	-	19 441
	За 2024 г.	4 021	3 515	-	(3 996)	-	-	3 540
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 225	-	-	(6 225)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 456	-	-	(1 456)	-	-	-

	За 2024 г.	-	1 456	-	-	-	-	1 456
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 231	402	-	(992)	-	-	1 640
	За 2024 г.	1 004	1 227	-	-	-	-	2 231
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 893	1 267	-	-	-	-	6 160
	За 2024 г.	404	4 489	-	-	-	-	4 893
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	247	26	-	-	-	-	273
	За 2024 г.	-	247	-	-	-	-	247
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	(12)	-	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 275	24 345	-	(7 339)	-	X	30 281
	За 2024 г.	11 667	10 748	-	(10 583)	-	X	11 832

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	21 436	905	4 362
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 674	875	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 762	30	4 362

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	81 296	76 152
Затраты на оплату труда	15 884	11 240
Отчисления на социальные нужды	3 017	2 079
Амортизация	2 863	1 442
Прочие затраты	57 652	40 019
Итого по элементам	160 711	130 932
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 255)	(2 274)
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 455	128 658

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор Мыциков А.П.

Главный бухгалтер Мыцикова В.А.