

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ДИЛЕРЦЕНТР" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ДИЛЕРЦЕНТР» (далее - «Общество») работает с «22» ноября 2011г. и специализируется на оптовой торговле оборудованием общепромышленного назначения. (ОКВЭД 46.69.9)

Общество зарегистрировано по адресу: 111024, Москва г, Авиамоторная ул, дом 50, строение 2, помещение XI, комната 25, этаж 2, офис А03

1.2. Филиалы и представительства, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам деятельности, организацией не создавались.

1.3. Участниками Общества являются:

Годин Михаил Самарикович – доля участия 25%

Дейнекин Павел Юрьевич – доля участия 75%

1.4. Высшим органом управления Общества с ограниченной ответственностью «ДИЛЕРЦЕНТР» является Общее собрание участников. К компетенции Собрания относятся вопросы, определенные действующим законодательством РФ и Уставом общества, включая утверждение годовых отчетов и бухгалтерской (финансовой) отчетности, распределение прибыли, изменение уставного капитала, избрание единоличного исполнительного органа и определение основных направлений деятельности.

1.5. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Спиринов Павел Владимирович

1.6. Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе в 2024 и 2025 году, составляет 22 человека.

1.7. Размер уставного капитала организации 10 000 руб.

1.8. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.1. База оценок

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Способы оценки активов и обязательств:

- лимит стоимости основных средств и нематериальных активов 100 000,00 руб. Расчет амортизации осуществляется линейным методом.

- оценка запасов осуществляется по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется следующим образом:

для материалов – по себестоимости каждой единицы.

для товаров – по средней стоимости единицы по виду запасов.

В случае обесценения запасов в связи с имевшим место в отчетном году снижения рыночной стоимости, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества, организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) принимается для целей налогообложения по мере отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Организация формирует резервы по сомнительным долгам и резервы на предстоящую оплату отпусков. Размер резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения долга частично или полностью.

Организация определяет уровень существенности для целей бухгалтерского учета и составления отчетности в размере 5% от валюты баланса на отчетную дату. Данный критерий установлен исходя из оценки потребностей пользователей отчетности, масштабов деятельности организации и отраслевой практики. Существенной признается ошибка, в результате которой сумма любого показателя бухгалтерской отчетности изменяется на величину, превышающую установленный уровень существенности.

3.2. Связанные стороны и бенефициары

Конечный бенефициарный владелец (физическое лицо), которое владеет прямо или косвенно более 25% долей в Обществе, либо имеет возможность контролировать его действия – граждане РФ Дейнекин Павел Юрьевич, Годин Михаил Самарикович

Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

ООО «ЦТР» - продажа товаров

АО «ТТТ» - продажа и закупка товаров

Годин Михаил Самарикович – аренда нежилого помещения, выплата дивидендов

Дейнекин Павел Юрьевич – аренда нежилого помещения, выплата дивидендов, предоставление учредителем краткосрочного займа.

Операции со связанными сторонами отражены в таблице 1

Таблица 1

Наименование связанной стороны	Сумма на 31 декабря, тыс. руб.	
	2025	2024
Дебиторская задолженность Общества		
Дейнекин Павел Юрьевич (аренда нежилого помещения)	93	93
Кредиторская задолженность Общества		
АО «Техника и Технологии Театра» (отгрузка товаров)	6 127	10 897
АО «Техника и Технологии Театра» (Создание резерва по отгруженным товарам)		2 880
АО «Техника и Технологии Театра» (закупка товаров)	122	-
ООО "ЦТР" (продажа товаров)	42	-
Дейнекин Павел Юрьевич (предоставление процентного денежного займа по договору № 251105/01 от 05.11.2025)	8 500	-

В 2025 году Обществом распределялась чистая прибыль за 2020 год.

В 2025 году общая сумма начисленных и выплаченных дивидендов за 2020 г. составила 38 122 тыс. руб.

В 2024 году общая сумма начисленных и выплаченных дивидендов за 2019 г. составила 95 059 тыс. руб.

Налоги с дивидендов удержаны у источника выплаты и перечислены полностью и своевременно в бюджет.

Расчете с акционерами по выплате дивидендов за период 2024 – 2025 г.г. представлены в таблице 2:
Таблица 2

Ф. И. О. участника Общества	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Годин Михаил Самарикович	12 913	23 774
Дейнекин Павел Юрьевич	25 209	71 285
ИТОГО	38 122	95 059

Расходы Общества на оплату труда основного управленческого персонала составили:

2024 год - Спирин П.В., Генеральный директор, 34 349 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 4 450 тыс. руб.

2025 год - Спирин П.В., Генеральный директор, 13 882 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 1 758 тыс. руб.

4. Динамика основных показателей отчетности

4.1 Выручка за 2025 г. составила – 843 732 тыс. руб.

Выручка за 2024 г. составила – 975 193 тыс. руб.

Снижение выручки на 131 461 тыс. руб. связано с увеличением сроков доставки товаров от поставщиков и увеличением логистической цепочки.

4.2 Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)

Себестоимость проданных товаров в 2025 году составила 546 264 тыс. руб., в 2024 году 614 228 тыс. руб. Отклонения в увеличении/снижении себестоимости по отношению к выручке от продаж в анализируемых периодах не произошло.

4.3 Материальные затраты

Материальные затраты в 2025 году составили 561 811 тыс. руб., в 2024 году – 617 420 тыс. руб. Отклонения в увеличении/снижении материальных затрат по отношению к выручке от продаж в анализируемых периодах не произошло.

4.4 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды

Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды в 2025 году составили 68 564 тыс. руб., в 2024 году – 96 306 тыс. руб. Снижение расходов на оплату труда в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом связано с уменьшением объема выручки (реализации) на 13,49%. В соответствии с Положением об оплате труда и премировании, выплата премии сотрудникам зависит от выполнения финансовых показателей деятельности организации. Все начисления произведены согласно ТК РФ, оклады сотрудников не ниже МРОТ.

4.5 Расходы на амортизацию

Расходы на амортизацию увеличились на 264 тыс. руб. в связи с приобретением новых объектов основных средств.

4.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности

Снижение прочих расходов на 1 978 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с уменьшением курсовых разниц.

4.7 Внеоборотные активы

Снижение внеоборотных активов в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 1 464 тыс. руб.

обусловлено погашением вычитаемых временных разниц в отчетном периоде. В 2025 году в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учтены суммы резервов по сомнительным долгам, сформированные в предыдущих периодах. В результате соответствующие отложенные налоговые активы были уменьшены в корреспонденции со счетом учета текущего налога на прибыль. Данное изменение не связано с выбытием имущества и отражает нормальный процесс налогового планирования.

4.8 Запасы

Сумма запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличилась на 29 763 тыс. руб. за счет приобретения товаров для будущих поставок.

4.9 Дебиторская задолженность

Снижение дебиторской задолженности в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом на 34 274 тыс. руб. обусловлено активной работой с дебиторами и поступлением денежных средств в счет погашения ранее отгруженных товаров, а также с поступлением ранее оплаченных товаров от поставщиков. Политика управления дебиторской задолженностью признается эффективной.

4.10 Резерв по сомнительным долгам

Снижение суммы резерва по сомнительным долгам в 2025 году на 2 715 тыс. руб. связано с погашением дебиторской задолженности заказчиком по ранее отгруженным товарам на условиях отсрочки платежа.

4.11 Кредиторская задолженность

Снижение в 2025 году кредиторской задолженности на 93 139 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2024 года обусловлено активным погашением обязательств перед поставщиками и подрядчиками в рамках планового управления денежными средствами. В отчетном периоде организация направила на погашение кредиторской задолженности денежные средства, полученные от покупателей, что позволило снизить долговую нагрузку перед поставщиками на 43,84% по сравнению с началом года. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует. Организация сохраняет платежеспособность и своевременно исполняет обязательства перед контрагентами.

5. Инвентаризация

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлены.

Результаты инвентаризации подтверждают достоверность данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

6. Суды

Информация о текущих и закрытых судебных делах, которые имеют отношение к отчетному периоду, отсутствует.

7. Налог на прибыль

Налоговый учет ведется организацией в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Объектом налогообложения признается прибыль, определяемая как доходы, уменьшенная на величину произведенных расходов. Доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизация начисляется линейным методом. Льготы по налогу на прибыль не применяются.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены следующие показатели, связанные с налогом на прибыль (Таблица 3):

Таблица 3

	2025	2024

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	(35 626)	(35 604)
В т.ч. текущий налог на прибыль от продолжающейся деятельности	(35 626)	(35 604)
Изменения отложенных налоговых активов	(908)	1 325
Изменения отложенных налоговых обязательств	32	(664)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(34 750)	(36 264)

Указанные разницы связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств и резервов.

8. События после отчетной даты – СПОД. Непрерывность деятельности

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления или не наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

В течение 2025 года Организация не приостанавливала свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты.

На момент составления финансовой отчетности ООО «ДИЛЕРЦЕНТР» не имеет информации о каких-либо событиях, препятствующих осуществлению деятельности организации в течение последующих 12 месяцев в связи с указанными выше или иными обстоятельствами.

9. Риски

Организация не включена в санкционные списки. В отчетном периоде операции с контрагентами, находящимися под иностранными санкциями не осуществлялись.

По оценке руководства, влияние внешних ограничительных мер на финансово-хозяйственную деятельность организации в 2025 году являлось несущественным и не привело к искажению бухгалтерской отчетности.

Организация не отмечает какого-либо опосредованного влияния внешних факторов на показатели ее финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор ООО «ДИЛЕРЦЕНТР»

Спирин П. В.

«30» марта 2026 г.