

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ДИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5705004067

Код причины постановки на учет (КПП): 570501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является кадастровая деятельность (ОКВЭД 71.12.7).

2. Анализ финансового положения ООО "ДИОН"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

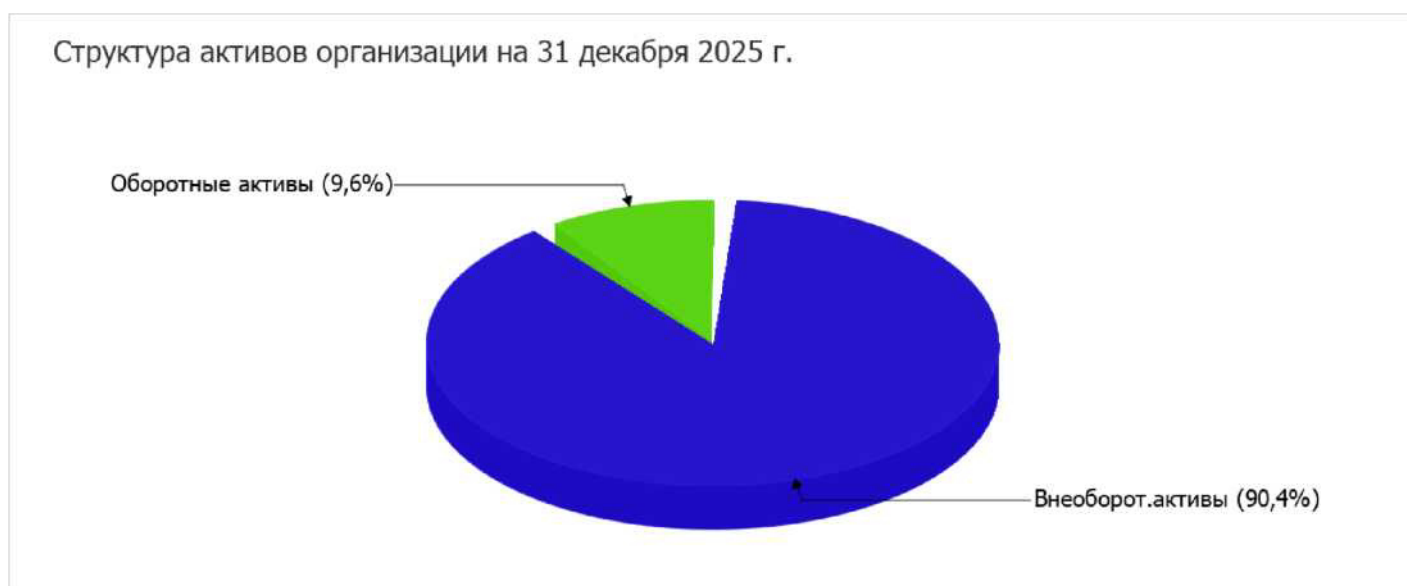
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 973	9 959	76,5	90,4	+7 986	+5 раз
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	605	1 059	23,5	9,6	+454	+75
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	605	1 059	23,5	9,6	+454	+75
Пассив						
1. Собственный капитал	16	16	0,6	0,1	-	-
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 562	11 002	99,4	99,9	+8 440	+4,3 раза

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	2 578	11 018	100	100	+8 440	+4,3 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется большой долей (90,4%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 4,3 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал остался неизменным.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- прочие внеоборотные активы - 7 986 тыс. руб. (94,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты - 454 тыс. руб. (5,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "прочие краткосрочные обязательства" (+8 440 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составил 16 тыс. руб. за весь рассматриваемый период значение собственного капитала не изменилось.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	16	16	0,6	0,1	-	-
2. Уставный капитал	16	16	0,6	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	0	0	-	-	-	-

На конец периода величина чистых активов общества равна уставному капиталу.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ДИОН" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 10 018 тыс. руб., что составило 88,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 752 тыс. руб., или на 21,2%.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 259 тыс. руб., что на 272 тыс. руб. (51,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	± тыс. руб.	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	8 266	11 326	+3 060	+37	9 796
2. Расходы по обычным видам деятельности	-	1 308	+ 1 308	-	654
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 266	10 018	+ 1 752	+21,2	9 142
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-531	-259	+272	t	-395
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 735	9 759	+2 024	+26,2	8 747
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-496	-680	-184	1	-588
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 239	9 079	+ 1 840	+25,4	8 159
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 239	9 079	+ 1 840	+25,4	8 159
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

Динамика выручки и чистой прибыли

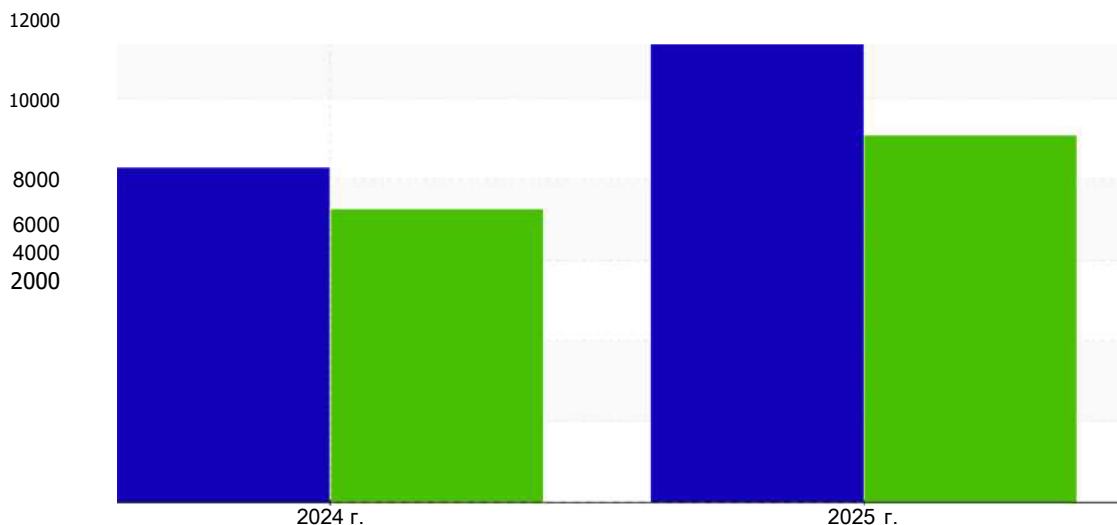


График изменение выручки и прибыли ООО "ДИОН" в течение всего анализируемого периода.

3.2. Анализ рентабельности

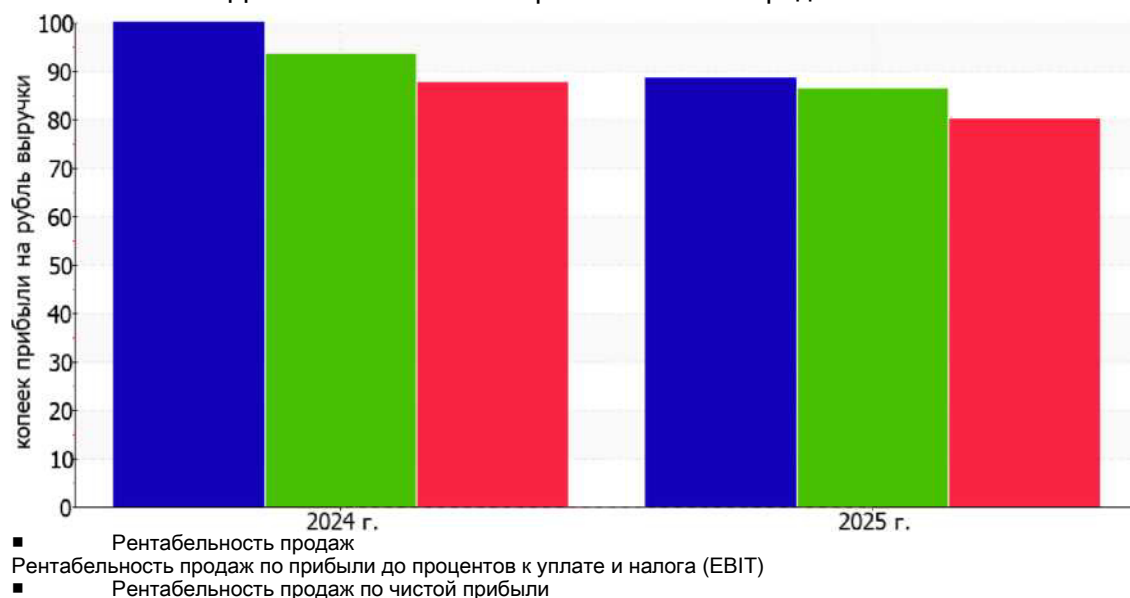
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± % - ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	100	88,5	-11,5	-11,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	93,6	86,2	-7,4	-7,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	87,6	80,2	-7,4	-8,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ДИОН".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 88,5% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01-31.12.2024) (-11,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил 86,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 86,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	56 743,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	133,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	60 993,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала ООО "ДИОН" обеспечил 567,438 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 133,6%, является, без сомнения, хорошим.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке ¹ ; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	27	13,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	0	-
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	-
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	219	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	707,9

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 219 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ДИОН" за весь рассматриваемый период.

Согласно полученным показателям основные показатели ООО "ДИОН" укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.