

1. Общие сведения об организации и отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДАЛЯР ЭКСПО» (далее – Общество) зарегистрировано в составе коммерческих организаций, форма собственности – частная. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой Общества.

Отчетность представлена в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в упрощенной форме, что допускается для малых предприятий.

Отчетность подготовлена исходя из допущений действующего предприятия, временной определенности фактов хозяйственной жизни, последовательности применения учетной политики и сопоставимости показателей за 2023–2025 годы.

2. Базовые принципы и учетная политика

При формировании отчетности за 2025 год Общество руководствовалось принципом существенности: детализируются только показатели, способные повлиять на экономические решения пользователей, менее существенные данные объединяются по однородным группам. Формы бухгалтерской отчетности разработаны Обществом на основе рекомендованных форм с учетом минимального набора показателей, установленного ФСБУ 4/2023 для коммерческих организаций.

Выручка и расходы по обычным видам деятельности признаются в соответствии с нормами главы 25 НК РФ для целей налогообложения прибыли и действующими стандартами бухгалтерского учета для целей бухучета; временные и постоянные разницы отражаются в составе налога на прибыль (при наличии).

Налог на прибыль за 2025 год исчислен исходя из ставки, установленной статьей 284 НК РФ, с учетом изменений, вступивших в силу с 2025 года.

3. Активы

3.1 Внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов и нематериальных, финансовых и прочих внеоборотных активов остатки на 31.12.2023–31.12.2025 отсутствуют; Общество не владеет объектами основных средств и нематериальных активов, подлежащими признанию на балансе.

3.2 Оборотные активы

По статье «Запасы» остатки на 31.12.2023–31.12.2025 отсутствуют; запасы не формировались, деятельность в 2025 году осуществлялась без создания материальных складских остатков.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 278 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 168 тыс. руб.).

Увеличение денежных средств за 2025 год обусловлено ростом объемов выручки и положительным финансовым результатом.

Финансовые и прочие оборотные активы представлены дебиторской задолженностью в полном объеме:

- на 31.12.2025 – 4 294 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 1 866 тыс. руб.

Дебиторская задолженность связана преимущественно с расчетами с покупателями и заказчиками; резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения и несущественности риска невозврата.

4. Капитал и обязательства

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 1 197 тыс. руб., что на 1 543 тыс. руб. выше уровня 2024 года (отрицательный капитал – 346 тыс. руб.).

Основной фактор изменения – формирование нераспределенной прибыли за 2025 год.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет:

- на 31.12.2025 – прибыль 1 147 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – убыток (396 тыс. руб.).

В составе долгосрочных заемных средств отражен долг перед кредитором в сумме 1 тыс. руб. с неизменным остатком по состоянию на 31.12.2024–31.12.2025, срок погашения обязательства – более 12 месяцев с отчетной даты.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2023–31.12.2025 отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:

- 3 375 тыс. руб. на 31.12.2025;
- 2 379 тыс. руб. на 31.12.2024.

Задолженность сформирована главным образом по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также по прочим обязательствам; просроченная кредиторская задолженность существенно не влияет на оценку платежеспособности Общества.

5. Финансовые результаты и налог на прибыль

Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 16 443 тыс. руб. (за 2024 год – 3 683 тыс. руб.), что отражает значительный рост деловой активности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности составили 14 276 тыс. руб. (за 2024 год – 3 562 тыс. руб.) и полностью представлены себестоимостью продаж.

Прочие доходы и проценты к уплате в отчетном и предыдущем году не признавались.

Прочие расходы составили 170 тыс. руб. за 2025 год и 517 тыс. руб. за 2024 год; они включают иные затраты, не относимые к себестоимости продаж (штрафы, пени, услуги, прочие расходы).

Налог на прибыль организаций за 2025 год составил 455 тыс. руб.; в 2024 году налог на прибыль не начислялся ввиду получения убытка.

Расчет налога осуществлялся в соответствии с положениями главы 25 НК РФ, ставка налога определялась в порядке, установленном статьей 284 НК РФ с учетом изменений с 2025 года.

Чистая прибыль за 2025 год составила 1 542 тыс. руб., что позволило полностью перекрыть убыток прошлых лет и сформировать положительную нераспределенную прибыль.

6. Упрощенная отчетность и существенность

Общество относится к малым предприятиям, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенные формы бухгалтерской отчетности, предусмотренные законодательством и ФСБУ 4/2023.

Минимальный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюден, а отсутствие отдельных форм (например, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала) компенсировано раскрытием значимой информации в данном документе.

Сведения, не оказывающие существенного влияния на понимание финансового положения Общества, не раскрываются, что соответствует принципу существенности, закреплённому в ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор _____ Шевчук Т.Л.