

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

1. Общие сведения

ООО «ДИЛОС», основной государственный регистрационный номер 1087746549373, зарегистрировано 23.04.2008г., поставлено на учет в налоговом органе Инспекция Федеральной налоговой службы России № 14 по г. Москве.

Юридический адрес предприятия: 125284, Г. Москва, ш. Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII

Фактический адрес компании: 125284, Г. Москва, ш. Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Уставный капитал компании на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

Участники компании: ООО «Деловое партнерство» и ООО «Авга-Терра»

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Борисенко Людмила Валерьевна

2. Учетная политика организации

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики:

3.1.1 Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам.

3.1.2 Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату – по сумме фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной

оценке.

3.1.3 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Инвентаризация за 2025 год проведена на основании Приказа № 1-ИНВ от 29.12.2025г.

3.1.4 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам:

- здания;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;

- транспортные средства;
- инвестиционная недвижимость.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020. №204н.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

3.1.5 Расчеты и прочие активы и пассивы

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Расходы в качестве вознаграждения за получение независимой (в том числе банковской) гарантии, предоставленной гарантом в целях привлечения заемных (кредитных) средств, учитываются как дополнительные расходы по займам (кредитам) и включаются в состав прочих расходов в сумме, исчисленной пропорционально количеству календарных дней срока действия банковской гарантии.

Комиссии, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов в следующем порядке:

- плата за открытие кредитной линии или получение транша в рамках кредитной линии учитывается единовременно в месяце возникновения расходов;
- плата за досрочное погашение кредита принимается к учету единовременно в месяце возникновения расхода;
- плата за поддержание лимита кредитной линии, выраженная в процентах к сумме неиспользованного остатка, учитывается ежемесячно в течение срока действия договора.

3.1.6 Учет дебиторской задолженности

В соответствии с утвержденной Учетной политикой Организации, просроченной является задолженность, не погашенная в срок более 90 календарных дней и по которой были приняты меры по ее погашению (выставление инкассо, обращение в суд, временное изъятие). Учет указанной выше задолженности ведется по счету 62.01

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации для целей бухгалтерского учета организация создает резерв по сомнительным долгам.

3.1.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

ООО «Дилос» является организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ПБУ 18/02), не применяет ПБУ 18/02, налог на прибыль рассчитывается по данным налогового учета.