

Общество с ограниченной ответственностью

«ДИАЛСИ»

119526, Г.МОСКВА, ПР-КТ ВЕРНАДСКОГО, Д. 89, КВ. 172

ИНН 7728329756 КПП 772801001

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ДИАЛСИ»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛСИ»

Сокращенное наименование - ООО «ДИАЛСИ»

Адрес - 119526, Г.МОСКВА, ПР-КТ ВЕРНАДСКОГО, Д. 89, КВ. 172

ИНН / КПП - 7728329756 / 772801001

ОКПО - 5822740

ОГРН - 1167746127823

ОКВЭД - 96.02

Кем управляется - единолично генеральным директором.

Среднесписочная численность сотрудников организации по состоянию на 31 декабря 2021г составила 1 человек.

Единоличным исполнительным органом в 2025г являлся Генеральный директор – Овидиев Александр Александрович.

Основным видом деятельности ООО «ДИАЛСИ» является Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты .

Другими обычными видами деятельности являются:

- ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ;

- ОКВЭД 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки .

ООО «ДИАЛСИ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ.

Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы».

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 10 тыс. рублей году изменение Уставного капитала не происходило.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ДИАЛСИ» на 2025 год утверждена приказом от 10 февраля 2022г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Раздел 3

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. - (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. - (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. - (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. - (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. - (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. - (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Основных средств на балансе организации нет.

Раздел 4 Внеоборотные активы

4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Материальных, нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов на балансе организации нет.

Раздел 5 Запасы

5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. - (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Товаров и материалов на балансе организации нет.

Раздел 6 Денежные средства и эквиваленты

Организация ведет наличные и безналичные расчеты с покупателями и поставщиками.

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"		
В тыс. рублей	Графа на 31/12/2025	Графа на 31/12/2024
Дебет сч.50 (касса наличные)	2,31	2,31
Дебет сч.51 (Расч.счет в банке)	4,50	3,33
ИТОГО	7,32	5,65

Раздел 7 Финансовые и другие оборотные активы. Учет финансовых вложений

7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. - (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. - (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

7.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

7.3.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы"		
В тыс. рублей	Графа на 31/12/2025	Графа на 31/12/2024
сч.62 (Расчеты с покупателями)	0	116,03
сч.60 (Расчеты с поставщиками)	270,89	274,5
Налоги и сборы	8,35	9,47
ИТОГО	279,24	400

7.4. Учет аренды

7.4.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

7.4.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

7.4.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. - (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

8. 8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Овидиев Александр Александрович	10000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "ДИАЛСИ" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 544,4 тыс. Руб.

1. Кредиторская задолженность

Строка 1520 Кредиторская задолженность. Расшифровка основных показателей.

В тыс. рублей	Графа на 31/12/2025	Графа на 31/12/2024
сч.60 (Расчеты с поставщиками)	2,2	8,5
сч.62 (Расчеты с покупателями)	259,97	163,04
сч.76 (безвозм. взнос учредителя)	690,74	690,74
Налоги и сборы	27,26	25,01
Прочее	7,83	25,71
ИТОГО	988	913

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2.. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. - (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

11.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. - (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Генеральный директор
12.03.2026

Овидиев А.А