Общество с ограниченной ответственностью «Диал»

ИНН 7842176833, КПП 781101001
192012, город Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 116 к. 1 литера Е, помещ. 20-н офис 08
расч.счет 40702810270010190872 МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ «МОДУЛЬБАНК»
кор.счет 30101810645250000092, БИК 044525092

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации**
   - 1.1 Сокращенное наименование: ООО «Диал».
   - 1.2 Юридический адрес: 192012, г.Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 116 к. 1 литера Е, помещ. 20-н офис 08.
   - 1.3 Фактический адрес: 192012, г.Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 116 к. 1 литера Е, помещ. 20-н офис 08.
   - 1.4 Дата государственной регистрации — 20.11.2019 г.
   - 1.5 Основной вид деятельности: строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.
   - 1.6 Обособленных подразделений нет.
   - 1.7 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 человека.
   - 1.8 Уставный капитал составляет 50 тыс. руб.
   - 1.9 Единственным участником является Денисов А.А. с долей 100%.
   - 1.10 Генеральный директор общества - Денисов А.С., Главный бухгалтер - Денисов А.С.
   - 1.11 Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность**
   - 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
   - 2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Диал» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. **Учетная политика**
   - 3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
   - 3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
     - не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
     - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
3.3	**Основные средства**	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
3.4	**Учет материально-производственных запасов**	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н)
Учет материально-производственных запасов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от №ПЗ-3/2012
Оценка реализации продукции (работ, услуг)	Учет реализованной продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н
3.5	**Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.
3.6	**Учет доходов и расходов**	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н)

4. **Инвентаризация**

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	29.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. **Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 8 996 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года, чистая прибыль организации за отчетный период составила 177 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года. Рост показателя выручки обусловлен расширением клиентской базы, что, однако сказалось на расширении географии деятельности компании, что в свою очередь повлияло на уменьшение показателя прибыльности по сравнению с предыдущем годом за счет увеличения накладных расходов.

6. **Информация о деятельности**

ООО «Диал» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. **Дата составления текстовых пояснений:** 15.03.2026 г.

Генеральный директор _____/Денисов А.С./