

ООО "ДИОНИС"

ИНН 5981013060

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

Общая информация

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИОНИС».
 - Сокращенное наименование: ООО «ДИОНИС»
 - ИНН 5981013060
 - Зарегистрировано 17.10.2024 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю
 - ОГРН 1245900017208
 - Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 17.10.2024
 - Юридический адрес: 617140, Пермский край, м.о. Очерский, д Лужково, ул Тракторная, д. 61А
 - Фактический адрес: 617140, Пермский край, м.о. Очерский, д Лужково, ул Тракторная, д. 61А
 - Филиалы: нет
 - Подразделения: нет
 - Представительства: нет
 - Дочерние общества: нет
 - Зависимые общества: нет
 - Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Савельева Татьяна Михайловна
 - Основные виды экономической деятельности
47.11. Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.
 - Уставный капитал Общества составляет 251 000 рублей.
 - Состав учредителей:
 - Гвылев Олег Ананьевич , доля в уставном капитале 100%, уставный капитал в размере 251 000 руб. полностью оплачен.
 - Лицензии: 59РПА0004538 от 20.11.2024.
 - Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
 - Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.
- Все стоимостные показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.
- Состав бухгалтерской отчетности:
- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025
 - Отчет о финансовых результатах за 2025 год

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

1. Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

- Организация не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части: пункта 43, подпунктов "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 (п. 3 ФСБУ 14/2022)

2.1. Лимит признания объектов нематериальными активами

Активы, первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в составе нематериальных активов не учитываются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022)

2.2. Способ оценки нематериальных активов (по группам) (пп. «к» п.49 ФСБУ 14/2022)

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022).

2.3. Переоценка нематериальных активов (п.50 ФСБУ 14/2022)

Дата проведения последней переоценки нематериальных активов - 31.12.2025

2.4. Амортизации нематериальных активов (пп. «л» п.49 ФСБУ 14/2022)

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

3. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в части: пунктов 23, 38, подпунктов «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пунктов 46, 47 (п.3 ФСБУ 6/2020)

3.1. Лимит признания объектов основными средствами

Активы, первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

3.2. Способ оценки основных средств (по группам) (пп. «м» п.45 ФСБУ 6/2020)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

3.3. Амортизации основных средств (пп. «н» п.45 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020)

4. Капитальные вложения

Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Организация не применяет ФСБУ 26/2020 в части: подпунктов "б"- з" пункта 10, подпунктов "б" пункта 11, пункт 12, абзацы 1-3 пункта 13, пункт 17, подпунктов «в» - «д» пункта 23, пункт 24 (п.4 ФСБУ 26/2020)

5. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Пункт 41 ПБУ 19/02

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Пункт 42 ПБУ 19/02

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых

- вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием:
 - вида финансовых вложений,
 - величины резерва, созданного в отчетном году,
 - величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода;
 - сумм резерва, использованных в отчетном году;
 - по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6. Запасы по ФСБУ 5/2019

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет положения подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», признаются расходом периода, в котором были понесены (п.17 ФСБУ 5/2019)

6.1 Оценка запасов

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период)

(п.36,39 ФСБУ 5/2019, п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

7.1. Учет управленческих расходов

В бухгалтерском учете управленческие затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- Роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные платежи
- Амортизация
- Командировочные расходы
- Представительские расходы

- Материальные расходы
- Заработная плата
- Налоги и сборы
- Страховые взносы
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Транспортные расходы
- Расходы на рекламу
- Маркетинговые услуги, поддержка сайта
- Услуги связи
- Бухгалтерские, юридические услуги
- Консультационные услуги
- Курьерские услуги
- Почтовые расходы
- Право использования программных продуктов
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- другие расходы

Затраты, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

При раскрытии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо указать:

- сумма авансов, предварительной оплаты, задатка уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (пп. «ж» п.45 ФСБУ 5/2019)
- 100,0 тыс.руб. - материалы

Кредиторская задолженность: 191,0 тыс.руб — за товар.
Зарплата и налоги — 34,0 тыс.руб.

9. Займы и кредиты (ПБУ 15/2008)

Договора займов и кредитов учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н

9.1. Организация получила беспроцентный займ от учредителя:

Гвылева Олега Ананьевича в сумме 25 тыс.руб. По договору займа от 30.12.2025г.

10. Доходы организации

Доходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Отчет о финансовых результатах:

Строка 2110 Выручка: ОКВЭД 47.11 составляет 100 % в сумме **2 493,0 тыс. руб.**

11. Расходы организации

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Отчет о финансовых результатах:

Строка 2120: Управленческие расходы составили **2 371,0 тыс.руб.**

Оплата труда — 305,0 тыс.руб.

Страховые взносы — 91,00 тыс.руб.

Бухгалтерские услуги — 100,0 тыс.руб.

Прочие услуги — 33,0 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров — 1 842,0 тыс. руб.

Строка 2350: Прочие расходы составила 119,0 тыс.рублей,
в т.ч услуги банка — 38,00;
лицензия 81,00 тыс.руб.

Строка 2410: Налог на прибыль составил 25,00 тыс.руб.
Из низ Налог на УСН 25 ,00 тыс.руб.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В организации отсутствуют события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

13. Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, на основании пункта 3 ПБУ 11/2008.

14. Пояснения по прекращаемой деятельности

Общество не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

16. Пояснения по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Генеральный директор ООО «ДИОНИС»



Т.М. Савельева
16.03.2026г.