Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность
Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛ-СТРОЙ» (ОКПО 55754312, ИНН 5410145898) зарегистрировано и осуществляет деятельность по адресу: 633102, Новосибирская область, г.о. Город Обь, г. Обь, ул. Арсенальная, здание 1, корпус 1.
Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тыс. руб. по формам № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о финансовых результатах».
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и действующими федеральными стандартами.
Общество применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для субъектов малого предпринимательства.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, аудиторская организация для проведения обязательного аудита не привлекалась.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые

статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.10. Анализ бухгалтерского баланса
На 31.12.2025 г. валюта баланса составила 213 тыс. руб. против 984 тыс. руб. на 31.12.2024 г.
Структура активов на отчетную дату включает материальные внеоборотные активы – 8 тыс. руб., запасы – 142 тыс. руб., дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы – 28 тыс. руб., денежные средства – 35 тыс. руб.
В пассиве по состоянию на 31.12.2025 г. отражен отрицательный капитал в сумме (1 350) тыс. руб. (нераспределенный убыток прошлых лет и отчетного года).
Обязательства представлены краткосрочными заемными средствами – 162 тыс. руб. и краткосрочной кредиторской задолженностью – 1 401 тыс. руб.

2.11.Финансовые результаты 2025 года
Выручка Общества за 2025 год составила 2 713 тыс. руб. против 1 904 тыс. руб. за 2024 год, что свидетельствует о росте объема деятельности.
Расходы по обычным видам деятельности составили 2 640 тыс. руб., в том числе управленческие расходы – 1 955 тыс. руб.
Прочие доходы за 2025 год составили 15 тыс. руб., прочие расходы – 11 тыс. руб.; налог на прибыль (текущий) начислен в сумме 22 тыс. руб.
По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 55 тыс. руб. против убытка 903 тыс. руб. в 2024 году.

2.12. Оценка финансового состояния и рисков

Несмотря на получение чистой прибыли в 2025 году, величина собственного капитала остается отрицательной вследствие накопленных убытков прошлых периодов.Величина активов указывает на сохраняющиеся риски ликвидности и необходимость дальнейшего улучшения показателей деятельности.

Директор  Вебер Алексей Николаевич

18 марта 2026 г.