

**ООО «Диал»**

ИНН 7731395773, КПП 773101001, ОГРН 1187746096779, ОКПО 24746394, 121352, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Фили-Давыдково, б-р Славянский, д. 9, к. 1, помещ 1/1, р/с 40702810963690000088 в АО «Россельхозбанк» - «ЦРМБ», к/с 30101810045250000430, БИК 044525430, Тел.: 8 (495) 789-62-64

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Диал».

1.2. Юридический адрес – 121352, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Фили-Давыдково, б-р Славянский, д. 9, к. 1, помещ 1/1

1.3. Дата государственной регистрации – 31.01.2018.

1.4. ООО «Диал» имеет обособленное подразделение. Местонахождение обособленного подразделения: Московская область, г. Электросталь, Строительный пер., дом № 9

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 40 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Центральный офис	4 человека
Обособленное подразделение г. Электросталь	36 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6 Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 120 000 руб. В 2025 году было увеличение капитала в связи с вступлением новых участников общества. Капитал был внесен участниками путем зачисления денежных средств в части своей доли, на расчетный счет общества каждым новым участником.

Участниками являются:

- Савчук С.В. с долей 25 процентов;
- Головинов А.Н. с долей 25 процентов;
- Мохирев В.А. с долей 25 процентов.
- Чечелев Д.Е. с долей 25 процентов.

1.7 Основные виды экономической деятельности организации:

Производство мебели для офисов и предприятий торговли.  
Услуги при Производстве Торгового Оборудования  
Сборка Торгового Оборудования

## 1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому.

## 2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств

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.

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.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

ООО «Диал» имеет на балансе лизинговое оборудование. В связи с этим есть расхождение между данными налогового и бухгалтерского учета.

В налоговом учете (далее НУ) в расходы принимаются лизинговые платежи. В 2025 году в расходах по НУ принято 4 484 723,17 руб. В бухгалтерском учете (далее БУ) в расходы принимается амортизация по этому лизинговому оборудованию. Расходы на амортизацию основных средств в 2025 году по БУ составили 6 866 975 руб., по НУ 4 136 321 руб. Также в БУ в расходы принимается амортизация по НМА в сумме 10 333 руб., в НУ эти расходы были списаны в момент принятия НМА. В связи с этим возникают временные разницы.

$(4\ 136\ 321(\text{амортизация ОС в НУ}) + 4\ 484\ 723(\text{лизинговые платежи в НУ})) - (6\ 866\ 975(\text{амортизация ОС в БУ}) + 10\ 333(\text{амортизация НМА})) = 1\ 743\ 736$

$1\ 743\ 736 * 25\% = 435\ 933$

Т.е. в отчете о финансовых результатах сумма налога на прибыль больше на 435 933 руб., чем в декларации по налогу на прибыль.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Диал»



— Савчук С.В.