Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Диал Реклама»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Диал Реклама» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диал Реклама».
Юридический адрес: 300013, Тульская обл, г. Тула, ул. 3-Я Трубная, дом 22, офис 8
Основной вид деятельности: Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Штауб Дмитрий Викторович

Участники Общества:

- Штауб Дмитрий Викторович – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2023 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150). Остаток по строке на 31.12.2025г. составляет 90 тыс.руб. (на 31.12.24 – 153 тыс.руб, на 31.12.2023г. – 37 тыс руб.) и представлен остаточной стоимостью основных средств в виде кондиционера, оргтехники (принтер, моноблок)
2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)
   Остаток по строке 1170 на 31.12.2025 составляет 716 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 448 тыс. руб., на 31.12.2023 — 40 тыс. руб.) и представлен финансовыми вложениями долгосрочного характера.
   Финансовые вложения включают долгосрочные займы, предоставленные контрагентам;
3. Запасы. Остаток по строке 1210 на 31.12.2025 составляет 16 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 29 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 тыс. руб.).
   Запасы представлены оргтехникой и мебелью для офиса.
4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 — 17 311 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 17 834 тыс. руб., на 31.12.2023 — 18 039 тыс. руб.) и представлена дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность включает:
- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы выданные;
- прочую задолженность (прочие контрагенты и т.п.).

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском учете компании проведены корректировки долга и списание не реальной и просроченной по сроку исковой давности дебиторской и кредиторской задолженности. Проведенные корректировки являются результатом не корректного переноса входящих остатков 31.12.2022г. с предыдущей учетной базы 1С по расчетам с покупателями и поставщиками. Общая сумма корректировок дебиторской задолженности составила 510 948,95 руб. Общая сумма корректировок кредиторской задолженности составила 563 679,71 руб. В Отчете о финансовых результатах указанные показатели отражены по статьям Прочих доходов и Прочих расходов.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)
   Остаток по строке 1250 на 31.12.2025 — 104 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 131 тыс. руб., на 31.12.2023 — 291 тыс. руб.).
   В составе денежных средств отражены средства на расчетных счетах в банках.
   Денежные эквиваленты (депозиты до востребования, краткосрочные высоколиквидные вложения) на отчетную дату отсутствуют.

6. Капитал (строка 1300)
   Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 16 201 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 15 944 тыс. руб., на 31.12.2023 — 14 612 тыс. руб.).
   В составе капитала выделяется нераспределенная прибыль в сумме 16 191 тыс. руб. на 31.12.2025 (15 934 тыс. руб. на 31.12.2024, 14 602 тыс. руб. на 31.12.2023).
   Изменения капитала в 2025 году обусловлены получением чистой прибыли за год в размере 257 тыс. рублей .

7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)
   Остаток долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 — 1 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 000 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 000 тыс. руб.).
   В составе долгосрочных обязательств отражены займы со сроком погашения более 12 месяцев.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)
   Строка 1520 на 31.12.2025 — 1 037 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 651 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 804 тыс. руб.).
   Кредиторская задолженность включает:
   - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
   - задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
   - авансы полученные;
   - прочую кредиторскую задолженность.

4. Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 15 561тыс. рублей;
- по прочим видам деятельности — 0 рублей;

Затраты на производство и реализацию продукции – 15 044 тыс. рублей:

- фонд оплаты труда — 605 тыс. рублей;
- налоги, взносы — 141 тыс. рублей;
- расходы по поставщикам и подрядчикам — 14 148 тыс. рублей
- прочие расходы- 150 тыс.руб.

Генеральный директор _____ /_____/

«___» _____ 2026 г.