

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Диал» за 2025г.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

1. Общие сведения.

Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диал»

Сокращенное наименование: ООО «Диал»

Юридический адрес: 630105, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК, УЛ. РЕЛЬСОВАЯ, Д. 9, ПОМЕЩ. 17

Фактический адрес: 630105, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК, УЛ. РЕЛЬСОВАЯ, Д. 9, ПОМЕЩ. 17

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1095407006276

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5407062521

Код причины постановки на учет (КПП) – 540201001

Единственным Участником Общества, конечным бенефициаром является Григорьева Диана Рамилевна

Органами управления являются:

- Общее собрание участников;
- Директор – Единоличный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31.12.2025г. – директор ООО «Диал» Григорьева Диана Рамилевна.

Сведения об уставном капитале:

- Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

ООО «Диал» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами (код по ОКВЭД 46.33.3)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 2 чел. За 2025 г. 2 чел

2. Основа подготовки годовой бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенной форме годовой отчетности, общество является субъектом малого предпринимательства. Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

3. Краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204-н.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204-н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4, 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000,00 руб.

При этом выделяются следующие группы объектов основных средств:

-инструменты, приборы, инвентарь (мебель);

-прочие объекты основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость основных средств не включаются суммы налога на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Стоимостной критерий для признания объекта в составе основных средств установлен в размере, превышающем 100 000,00руб.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств в бухучете используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003 г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006 г.№697, 12 декабря 2008г.№676, 24 февраля 2009 г. №165 и 10 декабря 2010 г. №1011).

Переоценка основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость равняется нулю.

3.2. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

3.3. Дебиторская задолженность.

Общество создает резервы сомнительных долгов. По результатам проведенной инвентаризации определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом, сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями (банковская гарантия, залог, аванс и т.д.)

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату и подгруппы отнесения должника (юридические лица по договорам на оказание услуг, индивидуальные предприниматели по договорам на оказание услуг, иные юридические лица по прочим договорам).

3.4. Доходы

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Доходы подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности- консультационные услуги;
- доходы от прочей деятельности - другие.

Все доходы от основной деятельности учитываются на счете 90-01 «Выручка», от прочей деятельности 91.01 «Прочие доходы».

3.5. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Учет себестоимости ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и отражаются на следующих балансовых счетах:

- 44 – расходы на продажу;
- 91.02 – прочие расходы.

На счете 44 «Расходы на продажу» все расходы, которые предприятие несёт при реализации товара.

По элементам затрат расходы делятся на:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат в отчетном периоде.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Диал» за 2025г.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету. Списание расходов производится ежемесячно в течении действия Договора, пропорционально количеству календарных дней соответствующего отчетного месяца.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена Приказом № 1 от 09.01.2024 г.

В течение 2025 года изменения в нее не вносились.

5. Налогообложение.

Общество находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

6. Раскрытие существенных показателей.

(тыс. руб.)

Строка баланса	Сумма 31.12.2025	на	Сумма 31.12.2024	на	Пояснения
1240	2039		4105		Дебиторская задолженность

Директор

Григорьева Д.Р.

Дата: «24» марта_2026г.