

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИЛАНАУДИТ» (ООО «ДИЛАНАУДИТ») организовано 15.10.2002 г., основной государственный регистрационный номер 1022502262485

Юридический адрес: 690106, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, ПР-КТ ОКЕАНСКИЙ, Д. 48А, ОФИС 608

Фактический адрес: 690106, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, ПР-КТ ОКЕАНСКИЙ, Д. 48А, ОФИС 608

Уставный капитал ООО «ДИЛАНАУДИТ» на начало 2025 года составлял – 17600 рублей (семнадцать тысяч шестьсот) рублей.

Структура уставного капитала общества:

Наименование (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (для физического лица) акционера	Доля лица в уставном капитале (%)
АКСЁНОВ МАКСИМ ИВАНОВИЧ	25%
ПЕТРОВ АЛЕКСАНДР ВАЛЕРЬЕВИЧ	75%

Основные направления деятельности Общества – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности присвоен код ОКВЭД 69.20 .

Деятельность ООО «ДИЛАНАУДИТ» не подлежит лицензированию.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Органами управления общества являются:

- Общее собрание участников общества;
- Исполнительный орган Общества - Директор.

Исполнительный орган (директор) - АКСЁНОВ МАКСИМ ИВАНОВИЧ, НОВИКОВА АЛЕКСАНДРА ГЕННАДЬЕВНА.

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется участником Общества.

Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность:

операции, в совершении которых имелась заинтересованность, за отчетный период отсутствовали.

Чистая прибыль ООО «ДИЛАНАУДИТ» по итогам 2025 года составила 27 тыс. руб., по итогам 2024 года - 202 тыс. руб.

У Общества отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи, с чем расчет разводненной прибыли на акцию не применим.

В управленческий персонал ООО «ДИЛАНАУДИТ» входит Директор.

Среднесписочная численность работников общества за 2025 г. составила 5 человек (среднесписочная численность работников общества за 2024 г. составляла 5 человек).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и представлена в тысячах рублей.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законодательством и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н:

1) С учетом следующих допущений:

а) допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и имущества и обязательств других организаций;

б) допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

в) допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

г) временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2) С учетом следующих требований:

а) полное отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

б) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

в) приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, исходя из не только их правовой формы, но и из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

г) непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

д) рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам организации и масштабам ее деятельности.

е) осмотрительность, выражающаяся в большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль, применяя Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с использованием программы «1С бухгалтерия 8.3».

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом, то есть первоначальная стоимость основных средств погашается равномерно в течение срока полезного использования. Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете установлен размере не более 100 000 рублей за единицу. Активы, стоимостью ниже лимита, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования основных средств.

Нематериальные активы в учете Общества отсутствуют.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №80н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением возмещаемых налогов (п. п. 10, 12 ФСБУ 5/2019).

Способы списания материалов - по средней себестоимости, способы списания готовой продукции, товаров - по стоимости единицы.

Финансовые вложения со сроком погашения обязательств менее 12 месяцев учитываются как краткосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения, со сроком погашения обязательств более 12 месяцев, учитываются как долгосрочные финансовые вложения.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доход от реализации товаров, услуг
- доход от реализации запасов;

Доход от обычной деятельности отражается в бухгалтерской отчетности по статье «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.

Доходы и расходы от реализации товаров, услуг отражаются в бухгалтерском учете по счету 90 «Продажи» и, соответственно, в финансовой отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» в строках «Выручка» и «Себестоимость продаж».

Согласно учетной политики, принятой Обществом на 2025 год доходы и расходы предприятия для целей бухгалтерского учета принимаются, как и в прошлые периоды, по мере начисления.

В бухгалтерской отчетности депозиты учитываются в составе финансовых вложений.

Уровень существенности определен в учетной политике и составляет 10 % в зависимости от определенных статей (группы соответствующих статей) отчетности.

Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных Законом N 402-ФЗ, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Учетная политика для целей налогового учета:

Применяемая система налогообложения – УСН – Доходы минус Расходы

Для налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 года №1). Амортизационным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Резервы в налоговом учете по предстоящим расходам и платежам не создаются.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые могут существенным образом повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходило.

Факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на дату составления отчетности и в период между отчетной датой и датой подписания отчетности не имели места.

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «ДИЛАНАУДИТ»

Валюта баланса на 31.12.2024 года составила 3 272 тыс. руб., валюта баланса на 31.12.2025 года - 3 662 тыс. руб.

Основные средства в Обществе:

Первоначальная стоимость на начало года: 0 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период —0 тыс. руб.

Запасы на 31.12.2025: 399 тыс. руб.

Нематериальные активы в обществе отсутствуют.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 3 261 тыс. руб..

На конец года резерв по сомнительным долгам не создавался.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 827 тыс. руб.

- уставный капитал - 17600 руб.

- прибыль, полученную за отчетный период и прибыль прошлых лет– 2818 тыс. руб.

Целевого финансирования за отчетный 2025 год не было.

Общие экономические показатели деятельности общества в 2025 году

в тыс. руб.

Наименование показателя	Значение
Выручка от реализации	9 901
Суммарные общие доходы общества	9 905
Суммарные общие расходы общества	9 742
Балансовая прибыль	163
Чистая прибыль	27

Чистая прибыль за 2025 год составила 27 тыс. руб.

В целом Общество можно охарактеризовать платежеспособным и обладающим высоколиквидными активами.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности Общества, как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно.

Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности. При подготовке бухгалтерской отчетности у ООО «ДИЛАНАУДИТ» не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Директор
ООО «ДИЛАНАУДИТ»
Новикова А.Г.

23.03.2026г.

