

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на «31» декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

**Общество с ограниченной ответственностью «ДИАПЛАСТ»**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

Сокращенное наименование – ООО «ДИАПЛАСТ»

Юридический адрес - 141036, Московская обл, г. Мытищи, д. Жостово, ул. Филимоновская, влд. 23, стр. 1, этаж 2, кабинет 9

Дата государственной регистрации - 26.03.2018 г.

Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3
Производственный отдел	5

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Производство прочих пластмассовых изделий (код ОКВЭД 22.29)

**2. Учетная политика.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

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".

**2.1 Учет основных средств и нематериальных активов.**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, 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.

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, 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 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.

Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

Автопогрузчик дизельный TOYOTA 02-8FDJF35. Заводской № 8FDJF35-64379
Винтовой компрессор 1С с осушителем и ресивером
Компрессор REMEZA СБ 4/Ф-500 LT 100
Лазерный станок RABBIT 1525 FLAT BED
Лазерный станок RABBIT 1525 FLAT BED
Листогиб сегментальный METALMASTER MTB 3S 1215
Навес
Одноножевая бумагорезальная машина Perfecta Seyra - US 6/y
Стеллаж
Стеллаж 2
Форматно-раскроечный станок FELOER K700S/03 6/y
Фрезерно-гравировальный станок ArtCor 2030
Электрический штабелер HYPER CL1230J

По строке 1170 «Нематериальные активы» баланса числится «Web-сайт».

## 2.2 Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости ( п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция» (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется) (п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

### **2.3 Аренда**

По договору аренды № 115-ДИА/ДА от 01.10.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская обл, г Мытищи, д Жостово, ул Филимоновская, влд. 23, стр. 1, этаж 2, кабинет 9

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### **2.4 Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 90 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Задорожный И.А. с долей 34 процента;
- Калита Д.М. с долей 33 процента;
- Барыкин А.А с долей 33 процента.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7 200 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

### **2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.).

Краткосрочный заем получен на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

### **2.6 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 68 044 тыс руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с привлечением новых покупателей .

### **2.7 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.

## 2.8 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений «27» марта 2026 года.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned between the text 'Генеральный директор' and 'Д.М.Калита'.

Д.М.Калита