

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛ-Н» (ООО «ДИАЛ-Н»)

ИНН 2130217583 КПП 213001001 ОГРН 1202100002169

Юридический адрес: 428033, Чувашская республика, гор. Чебоксары, ул. Пирогова
1/5-43.

1. Общая информация об организации

ООО «ДИАЛ-Н» является коммерческой организацией, созданной 11.03.2020г и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом экономической деятельности является Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62). Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Федорова Анна Николаевна, действующая на основании Устава без доверенности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата включения в реестр: 10.04.2020г) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

3. Учетная политика

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

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 на 31 декабря 2025г. «Основные средства» баланса приняты к учету легковая машина (1 099 тыс.руб), а также электроэрозионный проволочно-вырезной станок (1 155 тыс. руб.). Общая стоимость купленных основных средств в 2025г. составила 2 254 тыс. руб.

Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Объектов, находящихся в аренде, общество не имеет.

6. 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, используемые в основной деятельности.

7. Доходы, расходы

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 и предоставленных скидок.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). 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.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Расшифровка отдельных показателей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 484 тыс.руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 391 тыс. руб.;
- Авансы выданные поставщикам – 49 тыс. руб.;
- Сальдо по ЕНС – 19 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов – 24 тыс. руб..

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составляет 3937 тыс.руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 964 тыс. руб.;
- Авансы полученные – 801 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 366 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1 122 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 184 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 500 тыс. руб..

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Федорова Анна Николаевна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не были начислены и выплачены дивиденды.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 22 934 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 6 170 тыс.руб. Снижение данного показателя

связано со значительным снижением спроса на услуги, уменьшения географии оказания услуг, увеличения закупочной стоимости сырья и материалов.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ДИАЛ-Н»

_____ / Федорова А.Н.