

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

1. Деятельность

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Диффузия» (сокращенно: ООО «Фирма Диффузия»). Дата государственной регистрации: 20 октября 2014 года.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания (код ОКВЭД 55.90)

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Овсейко Алексей Юрьевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

1. Припутников Александр Андреевич *физическое лицо, гражданин РФ* – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, 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 всех групп 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.

2.6. 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).

2.7. Запасы

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 определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства

3. Основные средства													
3.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	366	(161)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	366	(178)
в том числе:													
Здания	За 2024 г.	332	(138)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	332	(152)
Сооружения	За 2024 г.	34	(23)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	34	(25)
	За 2024 г.	34	(21)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	34	(23)
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства													
Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря	На 31 декабря									
Амортизируемые основные средства - всего		188	205	221									
в том числе:													
Здания		180	194	208									
Сооружения		9	11	13									
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-									
в том числе:													
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы													
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются													
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости													

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	140 233,06		1 650 000,00	1 492 244,77	297 988,29	
40702810800001002771, АО "БАНК ЧБРР"	140 233,06		1 650 000,00	1 492 244,77	297 988,29	
Итого	140 233,06		1 650 000,00	1 492 244,77	297 988,29	

5. Дебиторская задолженность

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	73	-	41	-	(73)	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	34	-	73	-	(34)	-	-	-	73	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	73	-	27	-	(73)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	27	-	73	-	(27)	-	-	-	73	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	73	-	41	-	(73)	-	-	X	41	-
	За 2024 г.	34	-	73	-	(34)	-	-	X	73	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	28	28	73	73	27	27
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28	28	73	73	27	27

6. Обязательства

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 210	1 650	-	-	-	5 860
	За 2024 г.	2 660	1 550	-	-	-	4 210
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 210	1 650	-	-	-	5 860
	За 2024 г.	2 660	1 550	-	-	-	4 210
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	480	208	-	(33)	-	655
	За 2024 г.	672	33	-	(225)	-	480
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	1	-	(2)	-	1
	За 2024 г.	1	2	-	(1)	-	2
Краткосрочные займы	За 2025 г.	360	-	-	-	-	360
	За 2024 г.	577	-	-	(217)	-	360
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	87	193	-	-	-	280
	За 2024 г.	87	-	-	-	-	87
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	12
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	14	-	-	-	14
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	17	-	-	(17)	-	-
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	17
Итого	За 2025 г.	4 690	1 858	-	(33)	-	6 515
	За 2024 г.	3 332	1 583	-	(225)	-	4 690

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	2	1
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2	1

7. Расходы по обычным видам деятельности

7. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	550	462
Отчисления на социальные нужды	166	140
Амортизация	16	16
Прочие затраты	763	796
Итого по элементам	1 496	1 414
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 496	1 414

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Директор _____ Овсейко Алексей Юрьевич

28 марта 2026 г.