

ООО «ДИАЛ»

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

Д. Чулково

1. Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДИАЛ» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025 г. за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛ»
Сокращенное наименование организации	ООО «ДИАЛ»
ИНН/КПП	5027304421/504001001
ОГРН	1225000028109
ОКПО	727192025
Дата государственной регистрации	28.03.2022
Юридический/фактический адрес	140125, Московская область, м.о. Раменский, д. Чулково, ул. Дорожная, стр. 1, каб.1
Уставный капитал организации	125 000 рублей
Генеральный директор организации	Литвинов Илья Валерьевич
Главный бухгалтер организации	Пешкова Ольга Викторовна
Основной вид деятельности	46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
Лицензируемые виды деятельности	Нет

3. Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в соответствии с иными федеральными и стандартами бухгалтерского учета и основополагающими допущениями (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики, рациональности). Отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3.1. В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

3.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

4. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

4.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой. Структура бухгалтерии, численность работников бухгалтерии определяются штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями.

4.2. Основные средства:

4.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом

Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее ФСБУ 6/2020), относить к объектам основных средств, если его стоимость больше ста тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признавать объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражать в составе расходов периода, в котором они понесены (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

4.2.2. Применять линейный способ амортизации основных средств (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

4.2.3. Срок полезного использования объектов основных средств определять исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

4.2.4. Ожидаемый срок эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определять на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяемой Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1). В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

4.3. Материалы:

4.3.1. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимать на забалансовый учет на счет МЦ.04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

4.3.4. Затраты на приобретение материалов, предназначенных для управленческих нужд, включая транспортные расходы, учитывать на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов (пункт 9 ФСБУ 5/2019), учитываются в расходах на дату приобретения.

4.4. Товары:

4.4.1. Товары для перепродажи учитывать по фактической себестоимости, в которую включать затраты, связанные с их приобретением. А именно в себестоимость товаров для перепродажи включаются:

- Стоимость приобретения товаров;
- Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров;
- Таможенные пошлины и сборы.

4.4.2. При отпуске товаров для перепродажи производить их оценку по средней стоимости.

4.5. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

4.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производить только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производить (пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н (далее ПБУ 3/2006)).

5. Бухгалтерская отчетность

5.1.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (пункты 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету 22/2010

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н (далее ПБУ 22/2010)).

5.1.2. Считать ошибку существенной, если в результате ее исправления показатель статьи бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10% (пункт 3 ПБУ 22/2010).

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1 Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

Наличие и движение основных средств приведены в таблице ниже (в тыс. руб.):

6.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	26 403	(3 475)	5 472	(542)	128	(6 204)	-	-	-	-	31 333	(9 553)
	3а 2024 г.	-	-	26 403	-	-	(3 475)	-	-	-	-	26 403	(3 475)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	14 249	(1 940)	527	(542)	128	(2 824)	-	-	-	-	14 234	(4 637)
	3а 2024 г.	-	-	14 249	-	-	(1 940)	-	-	-	-	14 249	(1 940)
Транспортные средства	3а 2025 г.	9 086	(909)	3 025	-	-	(2 164)	-	-	-	-	12 111	(3 073)
	3а 2024 г.	-	-	9 086	-	-	(909)	-	-	-	-	9 086	(909)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 068	(627)	1 920	-	-	(1 216)	-	-	-	-	4 988	(1 843)
	3а 2024 г.	-	-	3 068	-	-	(627)	-	-	-	-	3 068	(627)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2 Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов:

☐ не создавался (признаки обесценения отсутствуют).

Наличие и движение запасов приведены в таблице ниже (в тыс. руб.):

6.2 Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				изменения видов запасов		На конец
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценения					
Запасы - всего	3а 2025 г.	85 346	-	602 246	(562 964)	-	-	X	X	124 627	
	3а 2024 г.	228	-	253 363	(166 245)	-	-	X	X	85 346	
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	52	-	8 876	(8 786)	-	-	(27)	-	115	
	3а 2024 г.	26	-	4 278	(4 251)	-	-	(5)	-	52	
Товары	3а 2025 г.	85 139	-	595 189	(553 856)	-	-	27	-	124 507	
	3а 2024 г.	199	-	248 575	(163 640)	-	-	5	-	85 139	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	155	-	171	(320)	-	-	-	-	6	
	3а 2024 г.	-	-	608	(354)	-	-	-	-	155	

6.3 Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

- с покупателями и заказчиками;
- по авансам выданным;
- с прочими дебиторами..

Резерв по сомнительным долгам: не создавался .

Наличие и движение дебиторской задолженности приведены в таблице ниже (в тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

6.3 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	в восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 415	-	58 302	-	(19 161)	-	-	-	-	58 557
	За 2024 г.	1 743	-	19 540	-	(1 868)	-	-	-	-	19 415
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 510	-	37 905	-	(12 682)	-	-	-	-	37 732
	За 2024 г.	1 313	-	12 651	-	(1 455)	-	-	-	-	12 510
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 191	-	11 964	-	(6 350)	-	-	-	-	11 805
	За 2024 г.	348	-	6 241	-	(398)	-	-	-	-	6 191
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	268	-	7 206	-	(89)	-	-	-	-	7 386
	За 2024 г.	44	-	225	-	-	-	-	-	-	268
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	(12)	-	-	-	-	23
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	406	-	1 197	-	-	-	-	-	-	1 604
	За 2024 г.	-	-	406	-	-	-	-	-	-	406
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	16	-	12	-	(16)	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	-	16
Итого	За 2025 г.	19 415	-	58 302	-	(19 161)	-	-	X	-	58 557
	За 2024 г.	1 743	-	19 540	-	(1 868)	-	-	X	-	19 415

6.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты:

- с поставщиками и подрядчиками;
- по налогам и сборам;
- по оплате труда и страховым взносам;
- с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

Наличие и движение кредиторской задолженности приведены в таблице ниже (в тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

6.4. Обязательства

6.4.1 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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	12 365	-	-	(10 114)	-	-	2 251
	3а 2024 г.	-	12 365	-	-	-	-	12 365
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	12 365	-	-	(10 114)	-	-	2 251
	3а 2024 г.	-	12 365	-	-	-	-	12 365
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	147 458	172 841	2	(146 927)	-	-	173 374
	3а 2024 г.	25 065	141 948	2	(19 557)	-	-	147 458
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	93 492	151 338	-	(93 496)	-	-	151 333
	3а 2024 г.	1 620	93 540	1	(1 670)	-	-	93 492
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	46 660	20 724	-	(46 644)	-	-	20 740
	3а 2024 г.	69	46 653	-	(61)	-	-	46 660
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	22	(1)	2	(22)	-	-	-
	3а 2024 г.	74	21	1	(74)	-	-	22
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	5 551	-	-	(5 551)	-	-	-
	3а 2024 г.	23 302	-	-	(17 751)	-	-	5 551
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	728	-	-	(728)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	728	-	-	-	-	728
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	647	1	-	(271)	-	-	378
	3а 2024 г.	-	647	-	-	-	-	647
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	263	-	-	-	-	263
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	145	499	-	(1)	-	-	643
	3а 2024 г.	-	145	-	-	-	-	145
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	213	-	-	(213)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	213	-	-	-	-	213
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	159 823	172 841	2	(157 041)	-	X	175 625
	3а 2024 г.	25 065	154 313	2	(19 557)	-	X	159 823

7. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

Раскрытие информации по доходам и расходам представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	562 364	167 817
Затраты на оплату труда	13 757	3 997
Отчисления на социальные нужды	3 631	1 031
Амортизация	6 204	3 475
Прочие затраты	79 617	28 789
Итого по элементам	665 573	205 109
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	149	(155)
Итого расходы по обычным видам деятельности	665 722	204 954

8. Прочие Доходы и расходы

Раскрытие информации по прочим доходам и прочим расходам представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы			
Наименование показателя	строка 2340	2025 год	2024 год
Свернутый показатель курсовых разниц		48	1359
Прочие доходы		28	305
Итого прочие доходы		76	1664
Прочие расходы			
Наименование показателя	строка	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	2330	(904)	(728)
Расходы на услуги банков	2350	(7194)	(2024)
Реализация основных средств (свернутый показатель)	2350	(32)	0
Прочие расходы	2350	(3407)	(3374)
Итого прочие расходы		11537	6126

9. Информация об операциях со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

Уставный капитал:

На 31.12.2024 года составлял 100 тыс. руб., в течение 2025 года уставный капитал увеличен на 25 тыс. руб. в связи с изменением числа участников Общества.

Бенефициарным владельцем общества ООО «ДИАЛ» является Темиров Ислам Аптиеви.

Доля в уставном капитале организации на 31.12.2024г - 100%

Доля в уставном капитале организации на 31.12.2025г - 80%

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор ООО «ДИАЛ» Литвинов И.В.

Вступление в должность 08.04.2022 г. на основании приказа № 1 от 08.02.2022 г.

10. Допущение о непрерывности деятельности.

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжить свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По составлению на отчетную дату чистые активы составляют - 39425 тыс. руб.

на 2024 год -4560 тыс. руб.

на 2023 год - (3732) тыс. руб.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты и до момента подписания баланса, которые могли оказать существенное влияние на отчетность отсутствуют.

Планов по прекращению осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

Общество планирует привлечение новых клиентов и рассматривает увеличение поступлений от текущих клиентов.

Дата составления: «24» марта 2026 г.

Руководитель Литвинов И.В. /Литвинов И.В./

Главный бухгалтер Пешкова О.В. /Пешкова О.В./

