

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИАЛОГ БИЗНЕС»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛОГ БИЗНЕС» (далее - Общество) зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 02.06.2008 г.

ИНН 7720620201, КПП 770701001, ОГРН 1087746703802.

Юридический адрес: 127030, г. Москва, ул. Сущёвская, дом 27, строение 2, помещение 3/3/3.

Размер складочного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

Сведения об участниках Общества:
Тамбовцев Евгений Викторович – доля 100%.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является Генеральный директор.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами.

Общество осуществляло деятельность в течение всего 2025 года, которая была направлена на получение Обществом доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность работников составила: в 2025 г. - 1 чел., в 2024 г. – 1 чел.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из стандартов бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации, и Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Отчетным периодом для Общества является период с 1 января по 31 декабря 2025 г. включительно.

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в Обществе составлена в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, в части не противоречащей действующим стандартам, другими положениями и стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества в новой редакции, учитывающей изменения Федеральных стандартов, утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 г.

Учет основных средств

На правах организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество применяет Стандарт с исключениями, указанными в п.3 вышеуказанного Стандарта.

Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям для отнесения их в состав основных средств, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитывая несущественность информации о таких активах, признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается приказом директора с учетом ожидаемого срока полезного использования на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество не производит переоценку основных средств.

Учет капитальных вложений

На правах организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество применяет Стандарт с исключениями, указанными в п.4 вышеуказанного Стандарта.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются уплаченные поставщикам и подрядчикам при осуществлении капитальных вложений суммы (пп. а п.10 ФСБУ 26/2020). Все остальные виды затрат перечисленные в п. 10, относятся к расходам текущего периода.

При неденежной оплате за капитальные вложения фактические затраты определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества (справедливая стоимость имущества не определяется).

Капитальные вложения не проверяются на обесценение.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Учет запасов

На правах организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество применяет Стандарт в упрощенном варианте.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой единице учета на дату списания.

Общество признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика.

При приобретении Обществом запасов на условиях оплаты неденежными средствами, запасы принимаются к учету в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).

Общество не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по стоимости их принятия к учету (п.32 ФСБУ 15/2019).

Товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Учет объектов аренды

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме лизинговых и договоров, по которым предполагается предоставлять предмет аренды в субаренду.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно в течение срока аренды.

Срок полезного использования ППА считается равным сроку, указанному в договоре аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Арендные платежи признаются в качестве прочих расходов.

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам формируется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расходов по займам и кредитам

Обязательства по полученным займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете как долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество на правах организации, относящейся к субъектам малого предпринимательства, исправляет ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, в упрощенном порядке - в том отчетном периоде, когда они были обнаружены. При этом существенность ошибки не имеет значения.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Неприменение Федеральных стандартов бухгалтерского учета

Общество на правах субъекта малого предпринимательства не применяет:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н;

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2002 г. № 66н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, приведенным в приложении № 9 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 г. № 157н.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2025 год составили 2 472 тыс. руб., том числе:

- по основному виду деятельности - 2 472 тыс. руб.

Доходов от реализации в 2024 году не было.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составила 1 428 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности - 1 428 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 2 922 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности - 2 922 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 1 044 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2024 году представляет собой убыток в сумме 2 922 тыс. руб.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 36 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- проценты к получению – 36 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 9 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- проценты к получению – 9 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 560 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

– начислены пени – 121 тыс. руб.,

- начислен исполнительский сбор – 439 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 1 869 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

– расходы на услуги банков – 9 тыс. руб.,

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	3а 2025 г.	25	-	2 066	-	(1)	-	-	-	2 090	-
	3а 2024 г.	317	-	13	-	(305)	-	-	-	25	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	1 483	-	-	-	-	-	1 483	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13	-	575	-	-	-	-	-	588	-
	3а 2024 г.	8	-	13	-	(8)	-	-	-	13	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	8	-	-	-	-	-	9	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	299	-	-	-	(297)	-	-	-	1	-
Итого	3а 2025 г.	25	-	2 066	-	(1)	-	-	X	2 090	-
	3а 2024 г.	317	-	13	-	(305)	-	-	X	25	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 450	2 152	-	(240)	-	-	13 362
	За 2024 г.	7 334	4 149	-	(33)	-	-	11 450
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 720	1 008	-	(240)	-	-	3 488
	За 2024 г.	33	2 720	-	(33)	-	-	2 720
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 750	-	-	-	-	-	1 750
	За 2024 г.	500	1 250	-	-	-	-	1 750
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 801	-	-	-	-	-	6 801
	За 2024 г.	6 801	-	-	-	-	-	6 801
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	952	-	-	-	-	952
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	179	192	-	-	-	-	371
	За 2024 г.	-	179	-	-	-	-	179
Итого	За 2025 г.	11 450	2 152	-	(240)	-	X	13 362
	За 2024 г.	7 334	4 149	-	(33)	-	X	11 450

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Иная существенная информация о финансовом положении Общества отсутствует.

Генеральный директор ООО «ДИАЛОГ БИЗНЕС»

Тамбовцев Е.В.