

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Дианит» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Дианит".
- Юридический адрес: 625017, г. Тюмень, ул. Авторемонтная 9, оф.301.
- ООО "Дианит" зарегистрировано 20.09.2006г.
- Вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием прочая (ОКВЭД 46.73).
- Организация не имеет филиалов и представительств.
- Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025г составила 9 человек (на 31 декабря 2024г 10 человек).
- Размер уставного капитала на 31.12.25г составляет десять тысяч рублей.
- Единоличный исполнительный орган: директор И. Г. Усенко.
- Участники Общества:
 - Усенко И.Г. – доля 100 %;

II. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением новых ФСБУ отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта.

Исправляет любые ошибки как несущественные, даже если выявлены после утверждения отчетности (п.9 ПБУ 22/2010)

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Комплексная автоматизация».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Регулирующие величины к статьям баланса

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Ниже раскрыта информация о таких величинах:

Наименование регулирующей величины	на 31.12.25г (тыс.руб)	на 31.12.24г (тыс.руб)
Накопленная амортизация ОС	(1089)	(411)
Накопленная амортизация НМА	-	-
НДС с авансов	(353)	(487)
Резерв по сомнительным долгам	(45)	(113)

5. Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Первоначальная стоимость на начало года: 3 460 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период —1089 тыс. руб.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 2 371 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Организация учитывает любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдаваться в субаренду (п.11 ФСБУ 25/2018)

Объекты, полученные в аренду с последующим выкупом, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество признает ППА по фактической стоимости без дисконтирования.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе нематериальных активов и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Неисключительные права на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев или стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение их использования

.7. Материально-производственные запасы(строка 1210)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Наименование показателя (тыс.руб)	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)			на конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной деятельности	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего								
в том числе:	за год 2025	474		501	267		708	
поставщики сч.60.02	за год 2024	1043		188	757		474	
покупатели сч. 62.01	за год 2025	19025	(112)	2792	789	51	20977	(45)
	за год 2024	15452	(59)	6693	3119		19025	(112)
НДФЛ сч.68.01	за год 2025							
	за год 2024	23		1481	1504			
Займы сч.73.03	за год 2025	52		216	178		91	
	за год 2024			118	66		52	
Возмещение пособия сч 69.01	за год 2025			62			62	
Переплата сч 68.04.1	за год 2025			11			11	
Итого	за год 2025	19551	(112)	3582	1234	51	21849	(45)
Итого	за год 2024	16518	(59)	8480	5446		19551	(112)

		На начало года	Списано/Продано	Закуплено	Остаток
Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость
Запасы-всего	за год 2025г	11301	(84234)	82978	10044
(тыс.руб)	за год 2024г	11339	(98599)	98560	11301
В.Ч. Материалы сч.10	за год 2025г	17	(462)	467	23
	за год 2024г	39	(484)	462	17
товары сч.41	за год 2025г	11283	(83773)	82511	10022
	за год 2024г	11301	(98115)	98097	11283

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам (строка 1230)

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Корректировка показателей 2024г

Наименование показателя (тыс.руб)	код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Дебиторская задолженность	1230	19767	(328)	19439
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2858	(328)	2530

9. Финансовые вложения (строка 1240)

Наименование показателя (тыс. руб)	Период	На начало года	Изменения за период			на конец периода
		первоначальная стоимость сч.55.03, сч.73.01	Поступило сч.55.03, сч.73.01 (оборот)	списано		первоначальная стоимость сч.55.03, сч.73.01
				первоначальная стоимость сч.55.03, сч.73.01 (оборот)	Проценты сч.55.03, сч.73.01	
Краткосрочные финансовые вложения- всего	за год 2025	1391	4570	3265	10	86
	за год 2024	3300	29011	27102	39	1391
в т.ч. Сч.55.03	за год 2025	1200	4300	3100	10	
	за год 2024	3300	28750	26650	39	1200
в т.ч. Сч.73.01	за год 2025	191	270	165		86
	за год 2024		261	452		191

10. Капитал и резервы (строка 1310)

- Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (сформирован полностью).
- Нераспределенная прибыль отчетного года сформирована как разница между доходами и расходами, подтвержденными данными налогового учета и ПБУ.

11. Заемные средства (строка 1410)

Наименование показателя (тыс.руб)	Период	На начало года	Изменения за период				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 год 2025	1809			1388		421
	за год 2024	3021			1212		1810
кредит сч. 67,01	за год 2025	1809			1388		421
	за год 2024	3021			1212		1810

12. Обязательства (строка 1450)

Наименование показателя (тыс.руб)	Период	На начало года	Изменения за период				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 год 2025	892		2	327	1482	
	за год 2024		3310	30	1702	2530	
сч. 77	за год 2025	892		2	327	567	
	за год 2024		892			892	
лизинг сч. 76.07	за год 2025		1638		723	915	
	за год 2024		3310	30	1702	1638	

Корректировка показателей

Наименование показателя (тыс.руб)	код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Кредиторская задолженность	1520	7000	915	7915
Прочие долгосрочные обязательства	1450	1482	(915)	567

13. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя (тыс.руб)	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)				на конец периода
			поступило		списано		
			по условиям договора	в результате хозяйственной деятельности	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность -всего							

в том числе: поставщики сч.60.01	за год 2025	3604	369	468	10	3495
	за год 2024	2307	1343	46		3604
покупатели сч. 62.02	за год 2025	2924	1087	1871	23	2117
	за год 2024	4555	2166	3784	13	2924
сч.69	за год 2025	167	37			204
	за год 2024	142	25			167
сч.68	за год 2025	1476	217	212		1481
	за год 2024	1503	236	263		1476
сч 70	за год 2025		11273	11271		2
	за год 2024	1	11187	11188		
Расчеты с подотчетными лицами сч 71	за год 2025	44	88	78		54
	за год 2024	-47	108	17		44
Расчеты по аренде (лизинг) сч. 76.07	за год 2025	1638	1012	1735		915
	за год 2024		6312	4674		1638
Итого	за год 2025	9853	14083	15635	33	8268
Итого	за год 2024	8461	21377	19972	13	9853

Наименование регулирующей величины	на 31.12.25г (тыс.руб)	на 31.12.24г (тыс.руб)
НДС с авансов	(353)	(487)

14. Доходы

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.

15. Расходы (строка 2210, 2330, 2350)

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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.

Наименование показателя (тыс. руб)	За год 2025г	За год 2024г
Материальные затраты	497	3201
Затраты на оплату труда	12706	12333
Амортизация	678	408
Прочие затраты	2943	1639
Итого расходы по обычным видам деятельности	16824	17581

16. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

17. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на оценку активов и обязательств, не происходило. Отчетность ООО «Дианит» обязательному аудиту не подлежит.

Директор _____ /Усенко И.Г./

Главный бухгалтер _____ /Фомина Г.Г./

«30» марта 2026 г.