

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
2025г

31 марта 2026г

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДиАн» (далее –Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «ДиАн» ИНН/КПП 4807014337/ 480701001. 399780, Липецкая обл.,Елецкий р-н, с Лавы ,ул. Кирова , дом 2 «А»

Основной ОКВЭД (вид деятельности) - **47.24** «Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированный магазинах»

Среднесписочный состав за 2025год - 8 человека.

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 200 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Иванцову Дмитрию Валентиновичу

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Иванцов Дмитрий Валентинович, Решение № 1 от 16.05.2025, сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Иванцов Дмитрий Валентинович.

Основные положения учетной политики на 2025год.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С8: Бухгалтерия». Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от оказания услуг по основному виду деятельности.

Все остальные доходы в Предприятия признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.1 «Прочие доходы». В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых

установлен в Учетной политике. Управленческие расходы, накопленные на счете 26«Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по статьям затрат. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные Предприятием, а также к учёту принимаются документы, формы которых согласованы в договорах с контрагентами и формы контрагентов, не противоречащие законодательству. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Отчет о финансовых результатах

Выручка составила: 22 264 136 руб. -строка 2110.

-по основному виду деятельности — 22 264 136 руб.;

Затраты составили: 21 517 855 -строка 2120

-приобретение товара для перепродажи — 18 352 928,31 руб.;

косвенные расходы – 3 164 926,69руб.;

-ФОТ — 2 439 400,12 руб.;

-налоги (страховые взносы) – 725 526,57руб.

Прочие расходы : 193 221руб.- строка 2350

-услуги банка - 193 221руб.

Налог на прибыль : 517 960руб – строка 2410

Бухгалтерская отчетность за 2025г.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение(сооружение).В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности в составе материально-производственных запасов :

- первоначальная стоимость ОС 4 000 000 руб

- амортизация ОС – 2 219 085 руб.

по состоянию на 31.12.2025г баланс строка 1150 отражает разницу между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией – 1 780 915 руб.

Запасы :

- 41счет «Товары» - 7 262 685 руб.

по состоянию на 31.12.2025г баланс строка 1210 отражает запасы в виде товаров для перепродажи – 7 262 685 руб.

Денежные средства : 1 087 354 руб.

Организация имеет один расчетный счет ***по состоянию на 31.12.2025г баланс строка 1250 отражает остаток денежных средств – 1 049 229 руб.***

Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2025г – 38 124 руб.

Пассив. Капитал- по состоянию на 31.12.2025г баланс строки 1300 отражает остаток – 2 449 473 руб.

-уставный капитал - 200 000руб

-нераспределенная прибыль – 2 249 473 руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность - по состоянию на 31.12.2025г баланс строки 1520 отражает остаток – 3 608 383,9 руб. :

Счет 60.01 «Поставщики и Подрядчики» по состоянию на 31.12.2025г отражает остаток – 3 303 051 руб.

Счет 68 «Налоги» по состоянию на 31.12.2025г отражает остаток – 151 766 руб.

Счет 69 «Налоги» по состоянию на 31.12.2025г отражает остаток – 59 757,9 руб.

Счет 70 «Зарплата» по состоянию на 31.12.2025г отражает остаток – 93 809 руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г баланс строки 1410 отражает остаток – 4 074 000руб. :