

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«ДИАКРАФТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ДИАКРАФТ» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 03.04.2014 г., ИНН 7713786598, КПП 771301001, юридический адрес: 127591, Город Москва, ул Дубнинская, д. 81А, этаж 1, помещ. 3, ком. 15.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 200 000 (Двести тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: 2 физических лица — Марсанов Николай Александрович и Морсанов Иван Петрович.
3. Основной вид деятельности: Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями ОКВЭД 46.74.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 8 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества

2. Основные положения учетной политики

- 2.1 Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора.
- 2.2 Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.3 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.

2.4 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).

2.5 Запасы

Запасы, приобретенные для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы и т.д.), учитываются на счете 10 "Материалы".

Фактическая себестоимость указанных запасов списывается в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" (или 90.02 "Себестоимость продаж") по мере их отпуска в эксплуатацию (фактического использования) на основании первичных документов (требований-накладных, актов списания), такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6 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.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

2.9 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 595 004,8 тыс. руб. ;
- по прочим видам деятельности — 0 тыс. руб.;
- прочие доходы — 0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	440 876	364 037
Затраты на оплату труда	13 170	8 146
Отчисления на социальные нужды	2 531	1 466
Амортизация	598	566
Прочие затраты	160 862	129 414
Итого по элементам	618 038	503 628
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(24 541)	(13 855)
Итого расходы по обычным видам деятельности	593 497	489 774

4.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	119 797	-	497 868	(509 742)	-	-	-	X	X	107 924	-
	За 2024 г.	94 071	-	426 629	(400 903)	-	-	-	X	X	119 797	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	392	-	739	(702)	-	-	-	298	-	728	-
	За 2024 г.	195	-	770	(706)	-	-	-	134	-	392	-
Товары	За 2025 г.	106 586	-	413 904	(428 218)	-	-	-	(208)	-	92 064	-
	За 2024 г.	82 431	-	375 388	(351 250)	-	-	-	18	-	106 586	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	12 819	-	83 135	(80 822)	-	-	-	-	-	15 132	-
	За 2024 г.	11 445	-	50 320	(48 946)	-	-	-	-	-	12 819	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	90	-	-	-	-	(90)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	152	-	-	-	-	(152)	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 225	(6 085)	7	-	(17 487)	-	(6 122)	(3 745)	-	-
	За 2024 г.	20 962	(7 793)	19 326	-	(19 063)	-	(18 715)	-	21 225	(6 085)

В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 720	(6 085)	-	(17 198)	(6 122)	(3 522)	-	-
	За 2024 г.	20 962	(7 793)	18 791	(19 033)	(18 715)	-	20 720	(6 085)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	505	-	7	(289)	-	(224)	-	-
	За 2024 г.	-	-	536	(30)	-	-	505	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	281 567	(2 560)	234 490	(238 165)	(19)	(5 870)	3 745	281 619 (8)
	За 2024 г.	127 012	(3 338)	267 486	(112 886)	(45)	(8 562)	-	281 567 (2 560)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	244 656	-	133 348	(207 757)	(16)	-	-	170 231
	За 2024 г.	83 320	-	237 982	(76 636)	(10)	-	-	244 656
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 333	(2 560)	76 604	(27 668)	(3)	(5 870)	3 522	80 787 (8)
	За 2024 г.	32 844	(3 338)	26 237	(30 713)	(35)	(8 562)	-	28 333 (2 560)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	163	-	23	(113)	-	-	-	73
	За 2024 г.	177	-	-	(14)	-	-	-	163
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14	-	81	-	-	-	-	96
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	14
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 087	-	16 951	(2 560)	-	-	224	18 702
	За 2024 г.	6 525	-	2 429	(4 868)	-	-	-	4 087
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 228	-	7 459	-	-	-	-	10 687
	За 2024 г.	3 611	-	-	(382)	-	-	-	3 228
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 086	-	25	(66)	-	-	-	1 044
	За 2024 г.	535	-	822	(272)	-	-	-	1 086
Итого	За 2025 г.	302 792	(8 645)	234 497	(255 652)	(19)	(11 992)	X	281 619 (8)

	За 2024 г.	147 974	(11 131)	286 812		(131 949)	(45)	(27 277)	X	302 792	(8 645)
--	------------------	---------	----------	---------	--	-----------	------	----------	---	---------	---------

4.4. Обязательства

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 083	-	-	(6 738)	-	(414)	(69)
	За 2024 г.	7 471	3 914	-	(4 302)	-	-	7 083
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 083	-	-	(6 738)	-	(414)	(69)
	За 2024 г.	6 353	3 914	-	(3 184)	-	-	7 083
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 118	-	-	(1 118)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	359 784	235 683	-	(251 524)	(222)	414	344 135
	За 2024 г.	199 066	285 323	-	(124 501)	(104)	-	359 784
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	178 491	103 358	-	(78 050)	(222)	-	203 577
	За 2024 г.	171 893	108 411	-	(101 768)	(45)	-	178 491
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	170 436	126 625	-	(169 870)	-	414	127 605
	За 2024 г.	22 824	169 849	-	(22 177)	(60)	-	170 436
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 726	30	-	(3 604)	-	-	153
	За 2024 г.	364	3 459	-	(97)	-	-	3 726
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 991	5 466	-	-	-	-	12 457
	За 2024 г.	3 526	3 465	-	-	-	-	6 991
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	139	131	-	-	-	-	270
	За 2024 г.	-	139	-	-	-	-	139
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	73	-	-	-	-	73
	За 2024 г.	417	-	-	(417)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	366 867	235 683	-	(258 262)	(222)	X	344 066
	За 2024 г.	206 537	289 237	-	(128 803)	(104)	X	366 867

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

4.6. Стоимость чистых активов:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	2	3	5
Основные средства	1150	1 574	2 026	1 748
Отложенные налоговые активы	1180	3 211	4 497	2 985
Запасы	1210	107 924	119 797	94 071
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	230	315	16 054
Дебиторская задолженность	1230	281 611	294 148	136 843
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 178	38 435	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69 006	36 360	32 430
Прочие оборотные активы	1260	12 159	68	63
Итого Активы	1600	476 896	495 649	284 200
ПАССИВ				
Заемные средства	1410	-	-	1 118
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 499	1 210	248
Кредиторская задолженность	1520	344 066	366 867	205 419
Оценочные обязательства	1540	3 031	2 026	1 374
Итого Пассивы	1500	349 596	370 103	208 159
Стоимость чистых активов	1700	127 300	125 546	76 041

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Изменение вступительных остатков.

В 2025 году не производилось изменение величины вступительных остатков по выявленным существенным ошибкам предыдущих периодов.

7. Сведения о совместной деятельности

Обществом в 2025 году не велась совместная деятельность.

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

9. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственную помощь за период 2025 г. Общество не получало.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Марсанов Николай Александрович