ПИСЬМЕННОЕ ПОЯСНЕНИЕ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДИП ГРУПП» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения об организации……3
2. Учетная политика и принципы формирования отчетности……4
3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса……6
4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах……8
5. Информация о проведении инвентаризации……9
6. Управление капиталом……9
7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности ……10

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДИП ГРУПП» по состоянию на 31.12.2025г и за 2025г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения об организации

1.1.Описание Общества.

1.1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ДИП ГРУПП»

1.1.2. Сокращенное наименование ООО «ДИП ГРУПП»

1.1.3. Дата государственной регистрации - 29.03.2019г

1.1.4. Юридический адрес: 460053, Оренбургская область, г.о. Город Оренбург, г Оренбург, ул Поляничко, дом 7/1, квартира 26

1.1.5. ОГРН: 1195658006059

1.1.6. ИНН: 5610234873

1.2.Структура уставного капитала.

1.2.1. По состоянию на отчетную дату владельцем 100% доли в уставном капитале Общества являлся: Захаров Петр Викторович

1.3. Сведения о среднесписочной численности.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность, работающих в Обществе составляла 2.

1.4. Сведения о деятельности общества.

Основным видом деятельности является «Деятельность автомобильного грузового транспорта» ОКВЭД: 49.41.

1.5. Капитал Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 рублей 00 копеек.

1.6. Информация о банковских счетах.

ООО «ДИП ГРУПП» имеет следующие открытые счета:

Наименование банка	Адрес банка	№ счета
АО "ТБанк"	г. Москва, Ул. 2-я Хуторская, д.38А, стр.26	40702810110001899944
ПАО «ВТБ» Центральный	107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, дом 17, стр. 1	40702810821240001141
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	г.Нижний новгород, ул.Костина, дом 9	40702810229250008194

1.7. Сведения об органах управления и контроля.

Сведения о единоличном исполнительном органе

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Захаров Петр Викторович	Генеральный директор	Решение единственного учредителя ООО «ДИП ГРУПП»	24.03.2024	23.03.2029

Сведения о главном бухгалтере Общества: обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 рублей 00 копеек. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

В учетной политике Общества на 2025г. установлено, существенной считать ошибкой, операцию, приводящую к изменению общей величины активов (пассивов) более

чем на 5%. В отчетном году не выявлены существенные ошибки предшествующего отчетного года, которые требуют корректировки остатков бухгалтерской отчетности предшествующего периода.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 18/02

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована по форме в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год нарастающим итогом с начала отчетного года.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного

электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия уодного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Приказом.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой

стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств в отчетном периоде не производилась.

Признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

3.2. Аренда и лизинг.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Основание: п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ NP-133/2021-ОК ЛИЗИНГ.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- Договором не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- Организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Амортизация прав использования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Первоначальная оценка обязательства по договорам аренды (лизинга) определена ка величина будущих арендных платежей.

Стоимость ППА отражены в составе ОС по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 45 803 тыс. руб.

Расшифровка стоимости ППА на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование контрагента	Объект ППА	Описание договора	Сумма, тыс. руб
1	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Транспортные средства	Лизинг	2 074,00

2	ООО "АВТОЛИЗИНГ"	Транспортные средства	Лизинг	6 383,00
3	ООО "ЛК АЛ"	Транспортные средства	Лизинг	37 346,00

3.3. Нематериальные активы.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

Общество осуществляет начисление амортизации нематериальных активов линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания его с бухгалтерского учета.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

3.4. Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по методу ФИФО.

3.5. Займы, кредиты и прочие обязательства.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующей таблице:

Расшифровка займов и кредитов на 31.12.2025г

№ п/п	Наименование контрагена	Сумма задолженности
1	ТБанк АО	524,00

2	Захаров Петр Викторович	5,00
ИТОГО		529,00

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- Автотранспортные услуги;

Расшифровка выручки

Наименование показателя	2025г тыс.руб	2024г тыс.руб
Автотранспортные услуги	60 916,00	6 109,00

Расшифровка себестоимости продаж

Наименование показателя	2025г тыс.руб	2024г тыс.руб
Автотранспортные услуги	52 502,00	4 363,00

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

4.2. Прочие доходы и расходы.

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год приведена свернуто по видам прочих доходов и расходов. В течение 2025 года были произведены и понесены следующие расходы и доходы:

Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	2025г тыс.руб	2024г тыс.руб
Проценты к получению	2,00	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	117,00	3,00
Резервы по сомнительным долгам	215,00	-
ИТОГО	334,00	3,00

Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	2025г тыс.руб	2024г тыс.руб
Прочие расходы(доходы) не принимаемые в НУ	44,00	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	256,00	-
Штрафы, пени перечисляемые в бюджет	212,00	5,00
Штрафы, пени, неустойки	20,00	7,00
Резервы по сомнительным долгам	689,00	-
Расходы на услуги банков	317,00	17,00
ИТОГО	1 538,00	29,00

5. Информация о проведении инвентаризации.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств согласно учетной политике Общества проведена в полном объеме.

При проведении инвентаризации Общество руководствовалось ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

По итогам проведения инвентаризации излишки и недостача имущества и финансовых обязательств не выявлены.

6. Управление капиталом.

Собственник проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Наименование показателя	На 31декабря 2025г тыс.руб	На 31декабря 2024г тыс.руб	На 31декабря 2023г тыс.руб
Чистые активы	2 892,00	1 136,00	105,00

По итогам работы за 2025г. у Общества сформировалась чистая прибыль в бухгалтерском учете в сумме 1 756 тыс. руб.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности
«04» 03 2026г

Генеральный директор Захаров П.В.

М.П.