

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«ДИПОЛЬ»**

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «ДИПОЛЬ».

Юридический адрес: 454128, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Калининский, г Челябинск, ул Университетская Набережная, Дом 105, помещение 20/каб. 1

Общество не имеет обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 14 человек, за 2024 год - 12 человек.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является:

- 33.12 Ремонт машин и оборудования;

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Общество не имеет действующих лицензий.

### **1.3. Информация об органах управления**

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществлял генеральный директор Кремаренко Дмитрий Валерьевич, избранный решением №1 единственного участника ООО «ДИПОЛЬ» от 13.02.2020 года, сроком на пять лет.

Формирование контрольных органов (Совета директоров, наблюдательного совета, ревизионной комиссии) и коллегиального исполнительного органа (Правления, дирекции и т.п.) Уставом Общества не предусмотрено.

### **1.4. Информация об уставном капитале**

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023г. составляла 15 000,00 руб. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

## **2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

### **2.2. Существенные аспекты учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 3 от 02 марта 2020г. (приказ о продлении №5 от 28.12.2024г.)

#### **Основные средства**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- Здания, сооружения;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется 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 его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств, отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

На 31.12.2023г., 31.12.2024г. и 31.12.2025г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.

Конкретный срок использования объекта определяет специально созданная комиссия, утверждаемая руководителем. Организации исходя из предполагаемого срока службы объекта.

При установлении срока полезного использования по объектам основных средств комиссия ориентируется на сроки, предусмотренные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 и предполагаемый срок службы объекта.

Решение комиссии об установлении сроков полезного использования отдельным документом не оформляется. Определенный комиссией срок полезного использования отражается в акте приема-передачи объектов основных средств (форма ОС-1).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

## **Прочие внеоборотные активы**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение необоротных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

## **Запасы**

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2025 материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

## **Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

## **Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

### **Прочие оборотные активы**

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива «Прочие оборотные активы»;
- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

### **Кредиторская задолженность**

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

### **Заемные средства**

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

### **Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- Доходы от реализации товаров;
- Доходы от реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- Курсовые разницы;

- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Доходы по исполнительному производству;
- Проценты по депозитам;
- Прочие поступления.

Для отражения прочих доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приема-сдаточных документов.

### **Расходы**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности.

Основание п.5 ПБУ 10/99

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- затраты основного производства (учитываются на счете 20 «Основное производство»);
- управленческие расходы (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие расходы (учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы»).

### **Прочие расходы**

Аналитический учет прочих расходов организован на счете 91.02 по статьям затрат:

- Курсовые разницы;
- Затраты на участие в тендерах на электронных площадках;
- Комиссия за обслуживание и ведение банковского счета (расходы на услуги банков);
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате);
- Государственная пошлина;
- Комиссия по валютным операциям;
- Списание безнадежной задолженности;
- Проценты за пользование кредитом (займом);
- Списание НДС на расходы;
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

### **2.3. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики**

В учетную политику Общества на 2025 год, по сравнению с учетной политикой на 2024 год, изменения не вносились.

### **2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок): если отношение суммы искажения (по определенной статье отчетности) к общему итогу баланса за отчетный период составляет 10% и более.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

## **2.5. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету**

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2025 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2025 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2025 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2025 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

## **2.6. Инвентаризация**

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Организацией не принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу генерального директора от 01 октября 2025 г. № 4. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

## **3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Нематериальные активы**

В 2025 году Общество не приобретало активы, которые по критериям обладающих признаками из пункта 4 стандарта – являются НМА.

У организации отсутствуют нематериальные активы.

### **3.2. Основные средства**

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 произведена, признаки обесценения отсутствуют. Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица 1

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Здания                  | 30-50                                                                  |
| Сооружения              | 8-15                                                                   |
| Офисное оборудование    | 3-5                                                                    |
| Машины и оборудование   | 5-8                                                                    |
| Транспортные средства   | 3-7                                                                    |
| Прочие                  | 3-5                                                                    |

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива

Срок полезного использования не пересматривался.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

### 3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды

#### Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения производственной деятельности объекты у третьих лиц.

В основном, объектами аренды являются помещения.

| Арендодатель                    | Договор                                                    | Адрес/объект                                                                                                                                | Срок аренды |            | 2025    | 2024    |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|---------|
| Касаткин Александр Владимирович | Договор аренды нежилого помещения № 2/105-20 от 20.02.20г. | 454128, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Калининский, г Челябинск, ул Университетская Набережная, Дом 105, помещение 20/каб. 1 | 01.01.2025  | 31.12.2025 | 770 408 | 711 939 |

Расходы по переменным платежам за отчетный период по указанным договорам включены в расходы по обычным видам в сумме 770 тыс. руб., за 2024 год составили 712 тыс. руб.

В отчетном периоде и в 2025 году затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Строка «Прочие внеоборотные активы» - 1190 имеет значение «0».

### 3.5. Финансовые вложения

Обществом на конец каждого отчетного периода проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы используется метод чистых активов.

### 3.6. Запасы

По результате отсутствия признаков обесценения на каждую отчетную дату (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) резерв под обесценение запасов не создавался.

### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила:

- по состоянию на 31.12.2025 – 0 тыс.руб.;
- на 31.12.2024 – 0 тыс.руб.;

В составе дебиторской задолженности отражены:

- авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, в следующих размерах:
  - по состоянию на 31.12.2025 г. - 241 тыс.руб., на 31.12.2024 – 123 тыс.руб., на 31.12.2023 – 118 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками, в следующих размерах:
  - по состоянию на 31.12.2025 – 1 802 тыс.руб., на 31.12.2024 – 29 291 тыс.руб., на 31.12.2023 – 0 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Величина НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, составила:

- на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица 2  
(тыс. руб.)

| Наименование                                                                    | Остаток на<br>31.12.2025 | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Средства на расчетных счетах                                                    | 2 545                    | 932                      | 358                      |
| Денежные эквиваленты (банковские депозиты сроком размещения не более 3 месяцев) | 49 900                   | 22 000                   | 61 700                   |
| <b>ИТОГО</b>                                                                    | <b>52 445</b>            | <b>22 932</b>            | <b>62 058</b>            |

### 3.9. Прочие оборотные активы

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» составил на 31.12.2025 - 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс.руб., на 31.12.2023 – 0 тыс.руб.

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной составили на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

### 3.10. Информация об оценочных обязательствах

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

### 3.11. Порядок учета кредитов и займов

Общество имеет кредиты и займы:

- сумма долгосрочных займов составляла: на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.;
- сумма краткосрочных займов составляла: на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

## 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 3

| № п/п | Вид деятельности                                                                                                              | 2025 год<br>(тыс.руб.),<br>без НДС | 2024 год<br>(тыс.руб.),<br>без НДС |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1     | 33.12 Ремонт машин и оборудования                                                                                             | 126 113                            | 103 910                            |
| 2     | 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения | 2 736                              | 1 562                              |
|       | <b>Итого</b>                                                                                                                  | <b>128 849</b>                     | <b>105 472</b>                     |

**Расшифровка прочих доходов:**

Строка «Проценты к получению» - 2320 имеет значение на 31.12.2025г – 5 293 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 6 059 тыс. руб.

Строка «Прочие доходы» - 2340 имеет значение на 31.12.2025г – 0 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

**4.2. Информация о расходах Общества**

Расходы по видам деятельности (соответствующие выручке, информация о которой раскрыта в разделе 4.1 настоящих Пояснений):

Таблица 4

| № п/п | Вид деятельности                                                                                                              | 2025 год<br>(тыс.руб.),<br>без НДС | 2024 год<br>(тыс.руб.),<br>без НДС |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1     | 33.12 Ремонт машин и оборудования                                                                                             | 661                                | 374                                |
| 2     | 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения | 2 046                              | 1 257                              |
|       | <b>Итого</b>                                                                                                                  | <b>2 707</b>                       | <b>1 631</b>                       |

**Расшифровка прочих расходов:**

Таблица 5

| № п/п | Прочие расходы                                      | 2025 год<br>(тыс. руб.),<br>без НДС | 2024 год<br>(тыс. руб.),<br>без НДС |
|-------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1     | Комиссия за обслуживание и ведение расчетного счета | 418                                 | 234                                 |
|       | <b>Итого</b>                                        | <b>418</b>                          | <b>234</b>                          |

**4.3. Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета:**

Текущий налог на УСН (строка 2410) в 2025 г. – 6 482 тыс. руб., в 2024 г. – 3 974 тыс. руб.

Применяемая ставка налога УСН – 6 %

Таблица 6

| № п/п | № строки | Наименование статьи/показателя                           | 2025 г.,<br>тыс. руб. | 2024 г.,<br>тыс. руб. |
|-------|----------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1     | 2300     | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>               | 113 969               | 101 356               |
| 2     |          | Условный расход (доход) по налогу на прибыль             | 0                     | 0                     |
| 3     |          | Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль | 0                     | 0                     |
| 4     |          | Изменение отложенных налоговых активов                   | 0                     | 0                     |
| 5     |          | Изменение отложенных налоговых обязательств              | 0                     | 0                     |
| 6     | 2412     | Отложенный налог на прибыль (стр.5-стр.4)                | 0                     | 0                     |
| 7     | 2410     | Налог при упрощенной системе налогообложения             | (6 482)               | (3 974)               |
| 8     | 2410     | <b>Налог на прибыль (стр.6+стр.7)</b>                    | <b>(0)</b>            | <b>(0)</b>            |
| 9     | 2460     | <b>Прочее</b>                                            | <b>0</b>              | <b>0</b>              |

| № п/п | № строки | Наименование статьи/показателя                                   | 2025 г.,<br>тыс. руб. | 2024 г.,<br>тыс. руб. |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 10    | 2400     | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода<br>(стр.1+стр.8+стр.9) | 107 487               | 97 382                |

## 5. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Таблица 7

| Наименование / ФИО<br>связанной стороны             | Идентификационные<br>сведения (ИНН) | Характер отношений<br>(основание)   | Доля в капитале<br>Общества<br>(при наличии) |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|
| Лицо, контролирующее деятельность Общества          |                                     |                                     |                                              |
| Кремаренко Дмитрий<br>Валерьевич                    | 745101021392                        | Учредитель, генеральный<br>директор | 100%                                         |
| Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом |                                     |                                     |                                              |
| Кремаренко Дмитрий<br>Валерьевич                    | 745101021392                        | Учредитель, генеральный<br>директор | 100%                                         |
| Прочие связанные стороны                            |                                     |                                     |                                              |
| нет                                                 | нет                                 | нет                                 | нет                                          |

## Сведения о ключевом управленческом персонале

Таблица 8

| ФИО                           | Должность            |
|-------------------------------|----------------------|
| Кремаренко Дмитрий Валерьевич | Генеральный директор |

## Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является:

Кремаренко Дмитрий Валерьевич, ИНН 745101021392, как лицо, имеющие возможность контролировать действия Общества, как единственный участник Общества (доля в уставном капитале 100 %).

Операции с Бенефициарным владельцем в 2025 и 2024 годах осуществлялись:

1. Решение №1 от 18.03.2024г. о выплате распределённой чистой прибыли общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ».
2. Решение №2 от 04.10.2024г. о выплате распределённой чистой прибыли общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ».
3. Решение №1 от 12.02.2025г. о выплате распределённой чистой прибыли общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ».
4. Решение №2 от 30.07.2025г. о выплате распределённой чистой прибыли общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ».
5. Решение №3 от 11.12.2025г. о выплате распределённой чистой прибыли общества с ограниченной ответственностью «ДИПОЛЬ».

Суммы операций не раскрываются, так как относятся в персональным данным. Расчеты с Бенефициарным владельцем полностью завершены.

## Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 1 249 тыс. руб., 739 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 264 тыс. руб., 155 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

## **6. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности**

### **6.1. События после отчетной даты**

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

### **6.2. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

### **6.3. Непрерывность деятельности**

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### **6.4. Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

##### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

##### **Рыночные риски**

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая несущественность таких операций, в том числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

##### **Кредитные риски**

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при

расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

#### **Риски ликвидности**

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

#### **Налоговые риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### **Прочие риски**

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает, как низкий.

#### **Страновые риски**

Общество практически не подвержено страховым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Генеральный директор

Кремаренко Д.В.

Дата 17.03.2026г.