Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ДИЭМДИ»

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращённое наименование: ООО «ДИЭМДИ»

1.2. Адрес местонахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, Сары Садыковой, дом № 30, оф.14

1.3. ИНН / КПП: 1659184457 /165901001
ОГРН: 1171690090670
ОКПО: 19387846

1.4. Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 31.08.2017 г. в Межрайонной ИФНС России №18 по Республике Татарстан.

1.5. Основным видом деятельности Общества является: «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;

1.6. Уставной капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.

1.7. Единственным участником общества является Стенькина Елена Владимировна ИНН 210701562218.

1.8. Единоличный исполнительный орган – директор Волченко Нина Анатольевна действующий на основании Устава.

1.9. Данные о численности работников Общества:

Наименование подразделения	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Администрация	2	4	4

1.10. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1.11. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

2.2. Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024г. № 23 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

2.3. В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

• ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

2.4. Основные положения учётной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

2.4.2. Основные средства.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 (сто тысяч) рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

2.4.3. Нематериальные активы.

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100000 (сто тысяч) рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

2.4.4. Запасы.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

2.4.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 Продажи").

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

2.4.6. Прочие доходы и расходы, которые показываются свернуто:

- прочие доходы от предоставления активов организации в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия основных средств и иных активов и связанные с этим прочие расходы;
- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, материальных ценностей).

2.4.7. К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011);
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

2.5. Основные положения учётной политики для целей налогового учета.

2.5.1. ООО «ДИЭМДИ» применяет общий режим налогообложения.

2.5.2. Предприятие не применяет амортизационную премию по основным средствам.

2.5.3. ООО «ДИЭМДИ» не создаёт резерв по отпускам, резерв на выплату ежегодного вознаграждения, резерв на гарантийный ремонт, резерв по сомнительным долгам.

2.5.4. Налогоплательщик осуществляет как облагаемые НДС, так и необлагаемые операции. Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст.149 НК РФ.

2.5.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей.

3. Расшифровка строки 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Информация о наличии и движении основных средств, по незавершённым капитальным вложениям и об ином использовании основных средств приведена в Приложении №1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество арендует помещения по договорам аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Расшифровка строки 1210 «Запасы».

Информация о наличии и движении запасов приведена в Приложении №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Основная часть запасов это товары для продажи.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду ведения упрощенного способа учета.

5. Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Приложении №3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6. Расшифровка строки 1300 «Капитал»

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2025г. – 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. – 95 836 тыс.руб.
Чистая прибыль за 2025 год – 25 218 тыс. руб.

7. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Приложении №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчётности без НДС.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчётности в форме «Отчёт о финансовых результатах».

Информация о расходах на производство по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в Приложении №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

С 01.01.2025 года Общество перешло на ОСНО с УСН «Доходы».

9. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Запасы, переданные в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете МЦ.04. и на 31.12.25г. составляют 16 тыс.руб.

10. Информация о государственной помощи

Наличие и движение государственной помощи в периоды 2023 год, 2024 год и 2025 год отсутствует.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Положение о связанных сторонах не применяется ввиду упрощенного способа ведения бухгалтерского учета. Бенефициаром Общества является Стенькина Елена Владимировна, гражданка РФ.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Отчетность составлена с учетом выполнения принципа непрерывности деятельности организации (организация не намерена прекращать деятельность, реорганизовывать в обозримом будущем). У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 25 218 тыс. рублей, что указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

Директор ООО «ДИЭМДИ» Н.А.Волченко

Дата составления пояснений 11 марта 2026 года

Приложение №1 пояснений к бухгалстерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	172	(52)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-		172	(86)
	За 2024 г.	172	(18)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-		172	(52)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	172	(52)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-		172	(86)
	За 2024 г.	172	(18)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-		172	(52)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	86	120	154
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	86	120	154
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение №2 пояснений к бухгалстерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	81 907	-	122 778	(127 389)	-	-	X	77 296	-
	За 2024 г.	31 547	-	204 693	(154 308)	-	-	X	81 907	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	92	(90)	-	-	-	2	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	81 905	-	122 778	(127 387)	-	-	-	77 296	-
	За 2024 г.	31 547	-	204 601	(154 218)	-	-	-	81 905	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Приложение №3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 821	(4 432)	411	-	(6 785)	-	(4 432)	-	447	-
	За 2024 г.	16 131	-	2 773	-	(12 083)	-	-	-	6 821	(4 432)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 492	(4 432)	33	-	(4 492)	-	(4 432)	-	33	-
	За 2024 г.	13 296	-	60	-	(8 864)	-	-	-	4 492	(4 432)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 129	-	-	-	(2 129)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 637	-	2 539	-	(3 047)	-	-	-	2 129	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	-	6	-	-	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	198	-	-	-	(172)	-	-	-	26	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	372	-	-	-	-	-	372	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	156	-	-	-	(154)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	156	-	-	-	-	-	156	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	18	-	-	-	(10)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Итого	За 2025 г.	6 821	(4 432)	411	-	(6 785)	-	(4 432)	X	447	-
	За 2024 г.	16 131	-	2 773	-	(12 083)	-	-	X	6 821	(4 432)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 482	1 561	-	(20 167)	-	-	1 876
	За 2024 г.	9 570	17 918	-	(7 006)	-	-	20 482
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 487	1	-	(2 487)	-	-	1
	За 2024 г.	-	2 487	-	-	-	-	2 487
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 320	-	-	(10 320)	-	-	-
	За 2024 г.	6 686	10 320	-	(6 686)	-	-	10 320
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 391	39	-	(7 358)	-	-	72
	За 2024 г.	2 492	4 911	-	(12)	-	-	7 391
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 219	-	-	-	-	1 219
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	61	44	-	(1)	-	-	104
	За 2024 г.	84	1	-	(24)	-	-	61
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	223	258	-	(1)	-	-	480
	За 2024 г.	308	199	-	(284)	-	-	223
Итого	За 2025 г.	20 482	1 561	-	(20 167)	-	X	1 876
	За 2024 г.	9 570	17 918	-	(7 006)	-	X	20 482

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Приложение №5 пояснений к бухгалстерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	127 033	154 308
Затраты на оплату труда	4 742	8 682
Отчисления на социальные нужды	827	1 453
Амортизация	34	34
Прочие затраты	707	336
Итого по элементам	133 343	164 813
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 343	164 813