

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ДИП ПРИНТ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИП ПРИНТ»  
Юридический адрес: 105064 Москва г.вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Нижний Сусальный, д.9, стр.6  
Основной вид деятельности: Прочие виды полиграфической деятельности (ОКВЭД 18.12)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Иванова Алла Владимировна.

Участники Общества:

- Иванова Алла Владимировна – доля 100%;

## **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности резерв не создается.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2023г, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.



## 5.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы	30	35	40
в т.ч. лицензионное ПО	30	35	40
из них созданных организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы	-	-	-
в т.ч. лицензионное ПО	-	-	-
из них созданных организацией	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано	Резерв под обесценение	Изменение видов запаса		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	
							Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасы -	За год 2025	239	-	1319	1537	-	-	-	21	-	
всего	За год 2024	156	-	1505	1422	-	-	-	239	-	
В том числе	За год 2025	82	-	1319	1401	-	-	-	0	-	
Сырье и материалы	За год 2024	0	-	1280	1198	-	-	-	82	-	

## 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной списанной в одном отчетном периоде						На конец года	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	Списано			Переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	
				В результате фактов хозяйственной деятельности (по условиям договора)	Проценты штрафы и иные начисления	Погашено	На расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	За год 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе (вид)	За год 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего	За год 2025	528	-	8998	-	9080	-	-	-	446	-
	За год 2024	375	-	6928	-	6775	-	-	-	528	-
в т.ч. поставщики	За год 2025	120	-	2907	-	2678	-	-	-	349	-
	За год 2024	344	-	2055	-	2279	-	-	-	120	-
покупатели	За год 2025	404	-	4780	-	5140	-	-	-	44	-
	За год 2024	28	-	4039	-	3663	-	-	-	404	-

	год 2024										
Налоги	За год 2025	4	-	70	-	63	-	-	-	11	-
	За год 2024	0	-	40	-	36	-	-	-	4	-
взносы	За год 2025	0	-	1241	-	1199	-	-	-	42	-
	За год 2024	3	-	794	-	797	-	-	-	0	-
ИТОГО	За год 2025	528	-	8998	-	9080	-	-	-	446	-
	За год 2024	375	-	6928	-	6775	-	-	-	528	-

## 7.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период(за минусом обстоятельств, 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 год 2025	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	-	-	-
В том числе (вид)	За год 2025	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства-всего	За год 2025	331	4917	-	5258	-	-	107
	За год 2024	64	3338	-	3071	-	-	331
в том числе поставщики	За год 2025	2	222	-	201	-	-	23
	За год 2024	0	11	-	9	-	-	2
авансы	За год 2025	305	1362	-	1667	-	-	0
	За год 2024	0	1027	-	722	-	-	305
налоги	За год 2025	4	70	-	63	-	-	11
	За год 2024	24	41	-	61	-	-	4
зарплата	За год 2025	0	1582	-	1582	-	-	0
	За год 2024	0	844	-	844	-	-	0
Итого	За год 2025	311	3236	-	3513	-	-	34
	За год 2024	24	1923	-	1636	-	-	311

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не формировался.

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025	За год 2024
Материальные затраты	1415	1345
Затраты на оплату труда	1582	844
Отчисления на социальные нужды	459	214
Амортизация НМА	5	5
Аренда	1231	1096
Прочие затраты	183	482
Итого по элементам	4875	3986
Изменение остатков( прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>4875</b>	<b>3986</b>

Генеральный директор  /Иванова А.В./

«19» марта 2026 г.