

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «ДИП ТЕХ»**

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ДИП ТЕХ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДИП ТЕХ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Мытная, д. 22, стр. 1. г

Почтовый адрес: . Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Мытная, д. 22, стр. 1.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Мытная, д. 22, стр. 1.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДИП ТЕХ» зарегистрирован 25.04.2025 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

основной государственный регистрационный номер 1257700198370

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9706055720

Код причины постановки на учет (КПП): и КПП 770601001.

Уставный капитал ООО «ДИП ТЕХ» (далее – Общество) составляет 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей 00 коп., оплачен полностью.

Учредители Общества:

Денисенко Андрей Борисович ИНН 280722339180 (100 % уставного капитала)

Устав утвержден решением учредителя № 1 от 22.04.2025 г., зарегистрирован 25.04.2025 г. в Межрегиональной инспекции ФНС России

Основной вид деятельности: ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Филиалы (представительства, обособленные подразделения)

- В 2025 году не были зарегистрированы обособленные подразделения

ООО «ДИП ТЕХ» входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 мая 2025 года. Категория субъекта МСП: микропредприятие

Генеральный директор

Денисенко Андрей Борисович

Главный бухгалтер

Грушина Марина Александровна

Среднесписочная численность работников ООО «УПП «АЛЬФА» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек – сотрудники списочного состава

Органом управления ООО «ДИП ТЕХ» является Генеральный директор (единоличный исполнительный орган), который осуществляет руководство текущей деятельностью.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени ООО «ДИП ТЕХ».

Бенефициарным владельцем с полномочиями по контролю над действиями общества являлся генеральный директор ООО «ДИП ТЕХ» является Денисенко Андрей Борисович, с долей участия 100%.

ООО «ДИП ТЕХ» не подлежит обязательному аудиту в 2025 году (в соответствии Федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ, п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"), т.к. сумма активов бухгалтерского баланса на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет менее 400 млн рублей, Доход (выручка) от реализации за 2024 год не превысил 800 млн рублей (без НДС).

Общество составляет упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность, в состав которой входят:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой и (или) табличной форме.

Все суммовые показатели в бухгалтерском балансе и приложениях к нему указываются в тысячах рублей.

Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и прочих обязательных платежей отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах;

Себестоимость продаж (расходов по обычным видам деятельности) отражается по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, сумма коммерческих расходов за отчетный период отражается по строке 2210.

Кредиторская задолженность в части сумм, приходящихся на авансы полученные, отражается в бухгалтерской отчетности Общества следующим образом: кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

субсчет «Расчеты по авансам полученные» без учета НДС, начисленного с полученного аванса (строки 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность в части сумм, приходящихся на авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности Общества следующим образом: дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчет «Расчеты по авансам выданным» без учета НДС, исчисленного с выданных авансов (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Учет основных средств.

Согласно Учетной политики ООО «ДИП ТЕХ» Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их первоначальная стоимость больше 100 000 тыс. руб. за единицу. Если их стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Указанное решение раскрывается в бухгалтерской отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для всех групп основных средств Общество устанавливает линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопившейся за время эксплуатации объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость амортизации не подлежит. Основанием для приостановления амортизации является факт, когда ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его остаточной стоимости.
(Основание: п. 30,32,33 ФСБУ 6/2020).

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС после того, как он приведен в состояние, пригодное для использования, то есть произведены все затраты, связанные с приобретением (строительством, созданием) и приведением его в состояние готовности к эксплуатации. Ввод основного средства в эксплуатацию означает его готовность к использованию в деятельности, направленной на получение дохода.

Общество не проводит проверку под обесценение и не проводит переоценку основных средств по состоянию на конец отчетного года.

(Основание п.3 ФСБУ 6/2020).

В 2025 году основные средства не приобретались, Договоры лизинга не заключались.

3.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/19, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в части, не противоречащим ФСБУ 5/2019)

Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые включают в себестоимость товаров (счет 41). Расходы на доставку увеличивают стоимость товаров на счете 41 и списываются в дебет счета 90.02 («Себестоимость») только по мере реализации конкретных товаров.

Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «ДИП ТЕХ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90.01, относится выручка от Реализации товаров, в том числе:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права;
- собственности на проданные товары исходя из условий договора;

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) ведется в разрезе договоров.

К прочим доходам относятся доходы в виде:

- доходов от купли-продажи валюты;
- курсовых разниц;
- причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
- списания безнадежной кредиторской задолженности
- процентов к получению;
- восстановленных оценочных резервов.

Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности в Обществе, относят на счет 44 «Расходы на продажу»

Балансовый счет 44 «Расходы на продажу», на котором аккумулируются все расходы, произведенные в отчетном периоде, ежемесячно в полной сумме закрывается на себестоимость продаж счет 90-8 «Управленческие расходы».

К прочим расходам относятся расходы в виде:

- расходов, связанных с куплей -продажи валюты;
- курсовых разниц;
- причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение Обществом условий хоз договоров;
- списания безнадежной дебиторской задолженности
- сформированных резервов сомнительных долгов;
- процентов к уплате;
- начисленных оценочных резервов;
- расходов, связанных с реализацией имущества;
- расходы на услуги банков;

Учет заемных средств и расходов по ним

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам на последнее число каждого месяца независимо от условий договора об их выплате.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной (строка 1510 ББ), когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 365 дней.

Долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе долгосрочной, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается более 365 дней.

При этом в бухгалтерском учете перевод суммы краткосрочной (долгосрочной) задолженности не переводится в состав (долгосрочной) краткосрочной.

Учет расходов будущих периодов (далее – РБП)

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по БУ, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. (Основание: п.65 ПБУ №34н).

В соответствии с п.19 ПБУ 10/99, если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы Общества подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в расходах тех отчетных периодов, к которым они относятся. К таким расходам относятся:

- Неисключительные права пользования на программы ЭВМ и баз данных;
- Сопровождение и обновление программных продуктов;
- Лицензии;
- Подписка на электронные журналы;
- Неисключительные права на ПО, не являющиеся НМА;

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по статье «Прочие оборотные активы», если период их погашения начиная с даты принятия к учету не превышает 12 месяцев, и в составе прочих внеоборотных активов - если превышает (Основание- п 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). При этом переквалификация этих активов в течение срока погашения, не осуществляется.

Формирование и учет резервов

Общество создает **резервы по сомнительным долгам** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества: по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со сч.91.02 «Прочие расходы».

Сомнительной считается задолженность, не являющаяся безнадежной, но срок исполнения обязательств по которой, предусмотренный договором, истек.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв на оплату отпусков и резерв на гарантийный ремонт в 2025 году не создавался, в связи с несущественностью.

Резервы по обесценению не создавались, т.к. отсутствуют признаки обесценения.

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

Выручка по основному виду деятельности в 2025 году составила 12 000 тыс. руб.

Итого по строке 2110 ОФР отражена выручка 12 000 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	2025 г.
Материальные затраты	10 975,00
Расходы на оплату труда	1 270,00
Отчисления на социальные нужды	259,00

Прочие затраты	360,00
Итого по элементам	12 864,00
Фактическая себестоимость проданных товаров	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 864,00

Расшифровка прочих доходов и расходов (строки 2340,2350 ОФР)

Показатель	2025 год	
	Доходы (без НДС, акцизов и пошлин)	Расходы (без НДС, акцизов и пошлин)
Проценты к получению/выплате (депозиты, займы выданные)	24,00	
Доходы от сделок РЕПО	20,00	
Расходы на услуги банка	4	120,00
Итого	48,00	120,00

Финансовый результат

От основных видов деятельности в 2025 году получен убыток в размере 936 тыс. руб.

Убыток за 2025 год возник ввиду следующих обстоятельств:

- ведение бизнеса на начальном этапе, освоение нового вида деятельности/нового рынка;
- падение спроса на продукцию;
- высокая конкуренция на рынке;
- отказ покупателей от сделок, повлекший снижение объемов реализации;
- увеличение закупочных цен, что снизило маржинальность.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества нет.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных БУ и БО Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Общество руководствуется ФСБУ 28/2023 Инвентаризация.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ДИП ТЕХ».

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года) инвентаризация проводится на 31 декабря отчетного года.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой

совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от прекращения части деятельности.

На отчетную дату у общества отсутствует деятельность, по которой было принято решение о ее прекращении. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод и дохода.

Инвестиций и финансовых вложений в дочерние, зависимые и прочие общества ООО «ДИП ТЕХ» не осуществляло, в совместной деятельности не участвовало.

Информация по сегментам

ПБУ 12/2010 не применяется, т.к. ООО «ДИП ТЕХ» не является:

- эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- нет дочерних и зависимых обществ;
- сводная бухгалтерская отчетность не составляется.

Раскрытие иной информации

В период 2025 года и по текущую дату ООО «ДИП ТЕХ» осуществляет свою деятельность в обычном режиме работы. После введения санкций в связи с событиями в Украине Общество продолжило свою работу в обычном режиме. Обстоятельства, связанные с СВО не оказали существенного влияния на непрерывность деятельности Общества, собственник (руководитель) не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев.

Изменение ключевой ставки ЦБ, а также санкции в отношении банков не оказали влияние на деятельность Общества. Влияние политической ситуации в денежном выражении оценить не представляется возможным, при этом данные факты не влияют на непрерывность деятельности предприятия, Общество предполагает продолжить деятельность минимум 12 месяцев.

Сбоев в цепочке поставок товаров, работ и услуг не происходило. Общество не планирует прекращение деятельности. Данная ситуация не стала событием чрезвычайного характера, оказывающим непреодолимое негативное воздействие на текущую и будущую финансово-хозяйственную деятельность.

Государственная помощь в отчетном периоде отсутствовала.

Экологическая деятельность не ведется.

На момент подписания отчетности Общество не имеет правовых, страховых, региональных и репутационных рисков, которые могли бы ставить под сомнение продолжение Обществом своей деятельности.

Генеральный директор ООО «ДИП ТЕХ» Денисенко А.Б.

«25» марта 2026 года