

## Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

### ООО «ДИМАЕСТРИ» за 2025 год.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДИМАЕСТРИ» (далее по тексту - Общество) за 2025 год.

#### **1. Сведения об организации**

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ДИМАЕСТРИ». Сокращенное наименование ООО «ДИМАЕСТРИ».

1.2. Юридический адрес: 344011, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, зд. 93/295.

1.3. Дата государственной регистрации - 14.07.2020г., ОГРН 1207700233465

1.4. ИНН 9729297765 КПП 616501001

1.5. Уставный капитал организации составляет 15 000 руб. Состав участников:

- Риттер Алексей Николаевич – 66,67%

- Юдаков Павел Николаевич – 33,33%

1.6. Среднесписочная численность организации – 1 человек.

1.7. Основным видом деятельности является: Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (ОКВЭД 46.37).

1.8. Генеральный директор и главный бухгалтер – Юдаков Павел Николаевич.

#### **2. Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности**

В соответствии с критериями, изложенными в ст. 4 Федерального закона Российской Федерации от 24.07.07г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», ООО «ДИМАЕСТРИ» является субъектом малого предпринимательства, что подтверждается включением ее в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, ведение которого осуществляется Федеральной налоговой службой России.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, и в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с п.51 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. №157н Об утверждении ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация вправе формировать годовую бухгалтерскую отчетность за 2025г. по упрощенной системе.

Учитывая данные требования, участники и исполнительный орган отчитывающейся организации – субъекта малого предпринимательства приняли решение формировать представляемую годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ДИМАЕСТРИ» за 2025 год по упрощенной системе.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДИМАЕСТРИ» за 2025 год не включены:

- Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, оформленные в табличной форме, т.к. участники и исполнительный орган отчитывающейся организации – субъекта малого предпринимательства установили отсутствие в указанных формах отчетности наиболее важной информации и дополнительных сведений, без знания которых невозможна оценка финансового положения отчитывающейся организации или финансовых результатов ее деятельности.

В Бухгалтерский баланс и Отчёт о финансовых результатах, сформированных в составе годовой бухгалтерской отчётности ООО «ДИМАЕСТРИ» за 2025 год, включаются показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям.

### **3. Учетная политика**

При организации бухгалтерского учета организация, применяющая упрощенные способы, исходила из требования рациональности, т.е. ее учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Изменения в учетную политику за 2025 год Обществом не вносились. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

### **4. Информация об отдельных активах и обязательствах**

#### **4.1 Основные средства и нематериальные активы.**

На 31.12.2025 основных средств и нематериальных активов у Общества нет.

#### **4.2 Аренда и ее признание в учете.**

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### **4.3 Запасы.**

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

#### **4.4 Инвентаризация.**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### **4.5 Кредиты и займы.**

Для пополнения оборотных средств Обществом в 2025 году получены краткосрочные процентные займы:

- на сумму 15 000 тыс. рублей от Юдакова Павла Николаевича под 12% годовых. Срок предоставленного займа до 31.12.2026г.
- на сумму 3 000 тыс. рублей от ИП Юдаковой Татьяны Евгеньевны под 12% годовых. Срок предоставленного займа до 31.12.2026г.

Данные денежные средства направлены для реализации перспектив развития Общества, в частности, приобретения товаров для перепродажи.

На 31.12.2025г. Общество частично вернуло займ Юдакову Павлу Николаевичу на сумму 7 050 тыс. рублей.

### **5. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

### **6. Налог на доходы организации**

Величина налога на доходы организации определяется на основе налоговой декларации при упрощенной системе налогообложения.

## **7. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

Бенефициарным владельцем Общества является Риттер Алексей Николаевич.

На основании решения единственного участника общества от 03 сентября 2025г. Риттер Алексей Николаевич принял решение об увеличении уставного капитала с 10 тыс. рублей до 15 тыс. руб. за счет внесения вклада третьим лицом Юдаковым Павлом Николаевичем. После внесения вклада в уставный капитал ООО «ДИМАЕСТРИ» номинальная стоимость долей распределилась следующим образом:

- Риттер Алексей Николаевич - размер доли в уставном капитале 66,67% с номинальной стоимостью 10 000 рублей;
- Юдаков Павел Николаевич - размер доли в уставном капитале 33,33% с номинальной стоимостью 5 000 рублей.

На основании Протокола заседания общего собрания Общества от 25 сентября 2025г. было принято решение на должность Генерального директора Юдакова Павла Николаевича с 26 сентября на срок согласно Уставу Общества.

## **8. Информация о событиях после отчетной даты**

В отчитывающейся организации отсутствуют события после отчетной даты, т.е. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

*Дополнительно сообщаем следующее*

Годовая бухгалтерская отчетность отчитывающейся организации за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и обеспечивает соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности, а именно:

1. Достоверность бухгалтерской отчетности – бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату и финансовых результатах ее деятельности за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;
2. Полезность бухгалтерской отчетности – информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, является полезной, т.к. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;
3. Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, уместна, т.к. наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) пользователей отчетности, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки;
4. Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, надежна, т.к. она не содержит существенных ошибок и объективно отражает факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится;
5. Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, сравнима, т.к. она предоставляет возможность для пользователей отчетности сравнивать показатели деятельности за разные периоды времени, чтобы определить тенденции в финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности;
6. Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, своевременна, т.к. она способна наилучшим образом удовлетворить потребности пользователей, связанные с принятием решений, и достигнут баланс между ее уместностью и надежностью;

7. Полнота бухгалтерской отчетности – бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчетов, а также соответствующими дополнительными данными;
8. Существенность бухгалтерской отчетности – в бухгалтерскую отчетность включены и раскрыты все существенные показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
9. Нейтральность бухгалтерской отчетности – при формировании бухгалтерской отчетности организацией была обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
10. Последовательность бухгалтерской отчетности – организация при составлении отчетности строго придерживалась принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Генеральный директор Юдаков П.Н.

27 марта 2026г.