

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА период с 01.01.2025 по 31.12.2025 ГОД
ООО «ДЖИДИПРО»**

1. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖИДИПРО» (далее «Общество») зарегистрировано 03.05.2011г.

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 013703219, ИНН 77222746129, КПП 772201001, юридический адрес: 111024 г. Москва, ул. Авиамоторная д. 65 стр. 1

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 142703, Московская обл., Ленинский р-н, г. Видное, Белокаменное ш., д. 14

Основной вид деятельности организации: Производство прочих изделий из бумаги и картона, ОКВЭД 17.29.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 184 человека.

Общее руководство осуществляют единоличный орган - Генеральный директор Общества. 28.05.2021г Решение №6/н от 26.05.2021г. на должность Генерального директора Общества назначен Токаренко Е.Б.

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

II. Учетная политика

Краткий обзор основных положений учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Переоценка основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений не проводится, текущая рыночная стоимость не определяется.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025
За 1 доллар США	78,2267
За 1 евро	92,0938
За 1 юань	11,1592

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения прав, и исключительные права на созданные Обществом полезную модель и изобретение (патенты, ноу-хау, проч.).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году - права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, а также товарно-материальные ценности, предназначенные для строительства, отражаются в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по (дополнительно введенным строкам при их существовании) к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Запасы организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

Отчетной датой является дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, а именно 31 декабря каждого календарного года.

Проверяются на обесценение только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 90 дней.

Под обесценением запасов понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

Если резерв под обесценение создан, то балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом величины этого резерва.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех представленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность покупателей за продажу, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

9. Кредиты и займы полученные

Расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам, за исключением коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включаемые в состав себестоимости продаж и коммерческих расходов.

13. Учет договоров аренды (лизинга)

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Порядок признания арендных платежей в качестве расхода равномерно или иным способом по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Справедливой стоимостью по договорам аренды(лизинга) считается цена приобретения арендодателем(лизингополучателем) предмета аренды(лизинга) у поставщика для арендодателя(лизингополучателя). Если справедливая стоимость предмета аренды(лизинга) неизвестна, то рассчитать чистую стоимость инвестиции через её валовую стоимость и ставку дисконтирования(п.п. 32,33 ФСБУ 25/2018, п. 1 Рекомендации Р-133/2021-ОК).

Имущество представлено в пользование на неопределенный срок не считается неопределенным, когда договор заключен на неопределенный срок, но срок аренды тем не менее можно определить исходя из намерений организации по представлению (использованию) имущества, прошлого опыта в отношении аналогичных операций и т.д. В некоторых случаях срок аренды может быть ограничен лишь сроком полезного использования самого актива или рекомендациями производителя (п. 9 ФСБУ 25/2018)

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок; указанный в договоре;
 - условия продления и выхода из договора;
 - условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
 - уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
 - иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Способ амортизации ППА — линейный.

Ставка дисконтирования определяется по ставке ЦБ РФ(%) + 2-2,5% - величина, на которую ставку увеличивает банк при одобрении кредитной заявки на дату признания предмета аренды в качестве права пользования активом(ППА). Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25, производится на дату 31.12.2021 и ставку дисконтирования определить равную 11%.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость актива или обязательства может быть определена прямым путём, организация применяет фактическую ставку дисконтирования. (п.3 Рекомендация Р-65/2015-КНР «Ставка дисконтирования»).

III. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

1. Капитал и резервы

Уставный капитал

Единственным учредителем Общества Акционерное общество «ДуЭКО» Уставный капитал Общества в сумме 139 900 рублей, учредитель произвел 100% взнос в Уставный капитал Общества.

Резервный капитал

Резервный фонд не сформирован.

Добавочный капитал

Добавочный капитал не сформирован.

2. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Общая величина дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составляет 228 411 тыс.руб.

Основные дебиторы:

- ООО «ДУЭКО ИНТЕРНЭШНЛ» – 126 962 тыс.руб

- ООО "ОЭСКРЬЮ ТРЕЙДИНГ" – 62 574 тыс.руб

- GOMLYALEX LLC – 10 549 тыс.руб

3. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. На 31 декабря 2025 года величина составляет 13 971 тыс.руб.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

4. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей ТМЦ и составляет за 2025 год – 1 760 889тыс.руб

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, тыс.руб:

Наименование	2025
Оприходование ТМЦ	629
Курсовые разницы	756
Реализация прочего имущества	483
Прочие	238
Итого прочие доходы	2106

5. Расходы

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей ТМЦ, составляет 1 575 803тыс.руб

В состав коммерческих расходов входят:

Наименование	2025
Обработка грузов	3
Курьерская служба	192
Перемещение в Филиал	33
Расходы на таможенное оформление	307
Доставка до Клиента	467
Итого коммерческие расходы	1001

В составе управленческих расходов отражены:

Управленческие расходы	2025
Командировочные	901
Подбор персонала	10 014
Вывоз мусора	2 453
Коммунальные расходы	8 734
Хозяйственные расходы	1 232
Сопровождение и доработки ПО	5 000
Юридические услуги	5 116
Логистика	8 500
Оплата труда	21 708
прочие	12 872
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	76 530

В составе прочих расходов в общей сумме 64 050 тыс.руб учитываются расходы, не включаемые в состав себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов, а именно:

Комиссия банка – 1 181тыс.руб

Экосбор – 5 486тыс.руб

Пени по налогам и сборам – 537тыс.руб.

Штрафы, пени, неустойки по договорам – 40 020тыс.руб.

Прочие затраты – 16826тыс.руб

6. Кредиторская задолженность

Общая величина Дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составляет 476 099 тыс.руб.

Основные кредиторы:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДУЭКО" – 45 960 тыс.руб
- БИАКСПЛЕН ООО – 19 629 тыс.руб
- МастерКлей ООО – 31 851 тыс.руб
- ПАПИРУС ООО – 14 758 тыс.руб
- ТД Л-ПАК ООО – 10 721 тыс.руб

7. Дивиденды

В течении 2025 года дивиденды не распределялись.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность – отсутствуют.
Общество не имеет налоговых споров и судебных разбирательств.

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

12. Информация о лизинговых договорах

№ п/п	Лизингодатель	ИНН*	Продукт (операционный/финансовый)	Номер договора**	Срок договора лизинга		Предмет лизинга (например, транспорт, оборудование, укрепно)	Учет на балансе (лизингодатель/лизингополучатель)
					Дата начала	Дата окончания		
1	ООО ДЕЛТАЛИЗИНГ	2536247123	финансовый	88911-ФЛ/МС-21	22.06.2021	22.06.2026	оборудование	лизингодатель
2	ООО ДЕЛТАЛИЗИНГ	2536247123	финансовый	99786-ФЛ/МС-22	12.12.2022	30.04.2027	оборудование	лизингодатель
3	ООО БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ	7826705374	финансовый	1340/24-МОС	18.06.2024	24.07.2026	оборудование	лизингодатель

13. Информация о выданных обеспечениях

Организация, за которую предоставлено обеспечение		ИНН **	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в руб	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **						
БЭЛ Девелопмент ООО	7701229747		№ СКВ-1/2016	забалансовые обязательства	4 251 812.50	13.07.2016	13.07.2026
ОЭСКБЮ ИНТЕРНЕТШПЛ ООО	3902011430		100290/1	поручительство	64 762 855.91	12.12.2022	31.12.2026
ОЭСКБЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298		К4/77-06/23-00153-П02	поручительство	100000000,00	30.11.2023	30.11.2026

14. Информация о полученных обеспечениях

Организация / Гарант, которые предоставили обеспечение		ИНН **	Номер договора, по которому получено обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в ст. валютах, руб	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **						
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДУЭКО"	9725030312		К3/77-06/22-00080-П04	поручительство	158333335,00	05.07.2022	22.12.2027
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДУЭКО"	9725030312		К1/77-0623-00052-П03	поручительство	100000000,00	22.03.2023	22.12.2027
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДУЭКО"	9725030312		К3/77-06/22-00086-П03	поручительство	183333334,00	11.11.2022	22.12.2027
ОЭСКБЮ ИНТЕРНЕТШПЛ ООО	3902011430		630/Г-ПКО-2/22	поручительство	200000000,00	11.04.2022	22.12.2027
ОЭСКБЮ ИНТЕРНЕТШПЛ ООО	3902011430		К1/77-06/23-00052-П04	поручительство	100000000,00	22.03.2023	22.12.2027
ОЭСКБЮ ИНТЕРНЕТШПЛ ООО	3902011430		К3/77-06/22-00080-П05	поручительство	100000000,00	05.07.2022	22.12.2027

ОЭСКЬЮ ИНТЕРНЕНШЛ ООО	3902011430	КЗ/77-06/22-00086-П06	поручительство	200000000,00	06.10.2022	22.12.2027
ОЭСКЬЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298	630/Т-ПНО-1/22 от 11.04.2022	поручительство	200000000,00	11.04.2022	10.04.2026
ОЭСКЬЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298	99786/1	поручительство	60923221,59	12.12.2022	15.02.2027
ОЭСКЬЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298	К1/77-06/23-00052-П06	поручительство	100000000,00	22.03.2023	21.03.2027
ОЭСКЬЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298	КЗ/77-06/22-00080-П03	поручительство	200000000,00	05.07.2022	22.12.2027
ОЭСКЬЮ ТРЕЙДИНГ ООО	7734420298	КЗ/77-06/22-00086-П04	поручительство	200000000,00	06.10.2022	22.12.2027
ПАСТИЧЬЕРЕ ООО	9725040423	К177-0623-00052-П05	поручительство	100000000,00	22.03.2023	22.12.2027
ПАСТИЧЬЕРЕ ООО	9725040423	КЗ/77-06/22-00086-П05	поручительство	200000000,00	06.10.2022	22.12.2027

Генеральный директор

ООО «ДЖИДИПРО»

23 марта 2026 года



Токаренко Е.Б.