

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с
ограниченной ответственностью «Димек М» за 2025 год.

1. Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Димек М», именуемое в дальнейшем Общество, зарегистрировано 17 сентября 2001 Государственным учреждением Московская регистрационная палата. Регистрационный номер 726.858. ГРН № 1027739852029 в ЕГРЮЛ от 21.12.2002 года.

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Димек М».

Юридический адрес: 117556, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ Нагорный, ул. ФРУКТОВАЯ, д.7,к.2 помещение 1,ком.1.

Общество состоит на учете в инспекции ФНС России № 26 по г. Москве с 27.01.2022г. ИНН 7730143445, КПП 772601001.

Размер уставного капитала составляет 10 000 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 1 человек (в 2024 г.- 1 чел.).

1.2 Основная деятельность

Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 – 46.39. В связи с отсутствием лицензионных разрешений основная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 года

2.2 Изменения в учетной политике

Существенных изменений в учетной политике к предшествующему периоду не было.

2.3 Изменение сравнительных показателей

Изменений сравнительных показателей с предшествующим периодом не было.

2.4 Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по балансовой стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из

отчета об изменениях капитала,

отчета о движении денежных средств,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

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

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

Балансовая стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025 равна нулю.

3.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Капитальных вложений в 2025 году – не было.

3.3. Учет аренды

Учет аренды офиса общество отражает в бухгалтерском учете на основании заключенного договора ежемесячно.

3.4. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

3.5. Запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года запасы компании равны нулю.

3.6. Задолженность с покупателями.

Задолженность с покупателями по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

3.7. Займы и кредиты.

Заемных средств в 2024 и 2025 году общество не имело.

3.8. Признание выручки

Выручка от оказания услуг признавалась в учете по мере подписания актов оказанных услуг за сдачу автомашины в аренду. Выручка не относится к основному виду деятельности и по правилам бухгалтерского учета отражается в составе прочих доходов.

Общая сумма выручки по прочим видам деятельности (сдача имущества в аренду) за 2025 год составила 440 тыс. руб. (строка 2340 «Отчет о финансовых результатах»).

3.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, Расходы в зависимости от их характера и направления деятельности подразделяются по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет по статьям затрат. Перечень статей и типов затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов (счет учета 97.21). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В активе баланса расходы будущих периодов отражаются в составе дебиторской з-ти:

Вид актива в балансе	Сумма, тыс. руб.	Строка баланса
Дебиторская задолженность	17	1230
Запасы	0	1210
Прочие оборотные активы	0	1260
Итого по счету 97.21	17	

3.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность по выручке отражается в балансе без НДС. Общество пользуется льготой по ст.145 НК, которая ежегодно подтверждается заявлением в ИФНС по каналам электронной связи.

Общая дебиторская задолженность заказчиков, отраженная в составе дебиторской задолженности по строке 1230 – равна нулю тыс. руб. Дебиторская задолженность полностью подтверждена актом сверки расчетов.

3.12. Изменения в учетной политике

Изменений в Учетной политике 2025 года не было, так как Общество не имеет нематериальных активов.

3.13. Вступительные и сравнительные данные

Изменений во вступительных и сравнительных данных по состоянию на 01.01.2025 с предшествующими периодами не было.

3.14. Уставный капитал

Уставный капитал Общества 10 000 тыс. руб.

3.15. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2024 г. – нет; на 31.12.2023 г. – нет, на 31.12.2022 г. – нет.

3.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
Средства на расчетных счетах	313	173	163
Итого денежные средства и эквиваленты строка актива баланса 1250	313	173	163

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 существенных сумм денежных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.17. Дебиторская задолженность

В отчетности дебиторская задолженность формируется по следующим видам:

- Расчеты с покупателями и заказчиками за выполненные работы, услуги;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Налоги и сборы
- Прочая дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности отраженной по стр.1230 Актива баланса, показан в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего строка 1230	226	324	288
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	114	76
Авансы выданные (аренда офиса)	8	7	6
Налоги и сборы на социальное страхование	2	0	2
Расчеты по претензиям	190	190	190
прочая	26	13	14

3.18. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности отраженной по стр.1520 Пассива баланса, показан в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего строка 1520	8	3	8
в том числе:			
Транспортный налог	2	3	3
Страховые взносы	6	0	0
Налог на прибыль	0	0	2
Прочая	0	0	3

3.19. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» операций не было:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
Прочие оборотные активы (строка актива баланса 1260)	0	0	0

3.20. Нераспределенная прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
нераспределенная прибыль строка 1370	-9 469	-9 506	-9 552

3.21. Общая сумма раздела 111 пассива баланса

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
итого строка 1300	539	497	456

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы

В течение 2025 года Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. Доходы Общества получены от сдачи автомашины в аренду, что в бухгалтерском учете отражается в составе прочих доходов.

Ежемесячная арендная плата в отчетном периоде составляла 40 тыс. руб. Общий доход по аренде за 11 месяцев составил $40 \times 11 = 440$ тыс. руб.

Договор аренды расторгнут 30.11.2025 года, что повлияло на снижение выручки по отношению к прошлому периоду прошлого года:

тыс. руб.

Прочие доходы стр. 2340	2025	2024
Доходы от сдачи автомашины в аренду	440	456
Списание кредиторской задолженности	22	0
Итого	462	456

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице:

тыс. руб.

Прочие расходы стр. 2350	2025	2024
Затраты на оплату труда	210	210
Отчисления на социальные нужды	63	63
Взносы на травматизм	0,4	0,4
Аренда офиса	92	81
Эл. сдача отчетности	14	6
Транспортный налог	9	9
Услуги банка	10	10
Страхование машины	14	18
Прочее	0	0,6
Итого	412	398

4.2. Финансовый результат

Общий финансовый результат в бухгалтерском учете за 2025 год составил 37 тыс. руб., за 2024 год – 46 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Код строки	2025 год	2024 год
Прочие доходы	2340	462	456
Прочие расходы	2350	412	398
Прибыль от продолжающейся деятельности	2300	48	58
Налог на прибыль организаций	2410	-12	-12
Текущий налог на прибыль	2411	-12	-12
Прочее	2460	-1	0
Финансовый результат	2400	37	46

Общий финансовый результат по отношению к периоду прошлого года снизился на 9 тыс. руб. за счет снижения прочей выручки.

4.3. Налоги

тыс. руб.

	2025 год		2024 год	
	Начислено	Перечислено	Начислено	Перечислено
Налог на прибыль	12	17	12	12
НДФЛ	27	27	27	27
Страховые взносы	64	59	63	63
Транспортный налог	9	9	9	15
Итого	112	112	111	117

В 2025 году Общество не имело просроченных платежей в бюджет, что подтверждается справкой ИФНС по состоянию на 31.12.2025 года.

Все платежи в бюджет, кроме страховых взносов по травматизму, осуществлялись на ЕНС.

4.4. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2025 на 31.12.2024 года отсутствуют.

4.5. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученных на 31.12.2025 г отсутствуют.

5. Прочая информация

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты в Обществе не наблюдалось

Обществу не известны события, которые могут произойти после отчетной даты.

6. Соблюдение принципа непрерывности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В целом экономическая среда оказала значительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7. Прочая информация

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации как коммерческое предприятие, обязанное платить налоговые платежи в бюджет, арендную плату и прочие обязательные платежи. Соответственно, на расходы Общества оказывает влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличивает уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

Чистые активы общества выдерживаются в положительном значении:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
Чистые активы	539	497	456

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Несмотря на введение недружественными по отношению к Российской Федерации странами санкций и ответных санкций, введенных Россией, в настоящее время ООО «Димек М» оценивает степень их влияния на деятельность Общества как умеренную (не оказывающую существенного влияния).

Генеральный директор

23.03.2026



Филиппов Д.В.