

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ДИКОМП»
за 2025 г.

1. Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ДиКомп». Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ДиКомп» (далее «Общество»).

Адрес (место нахождения): 117393 г. Москва ул.Ак.Пилюгина д.8, к.2 кв.193.

Общество зарегистрирован Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 05.12.2019 г, государственный регистрационный номер 1197746712350, лист записи ЕГРЮЛ от 05.12.2019 г.. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7708366742. Код причины постановки на учет (КПП) 773601001.

Общество является коммерческой организацией. Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью”, прочими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральным директором Общество является Решетникова Валерия Феликсовна. Избран решением Собрании учредителей от 27.11.2019 (протокол № 1). Трудовой договор от 05.12.2019 № 1, заключен сроком на 5 лет (до 04.12.2024). В соответствии с решением Собрании учредителей от 04.12.2024(протокол № 3) полномочия генерального директора Общества Решетниковой В.Ф. продлены. Дополнительное соглашение от 04.12.2024 № 1 к трудовому договору от 05.12.2019 № 1, заключено сроком на 5 лет (до 04.12.2029).

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая галантерейными изделиями (код ОКВЭД 46.41.2).

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 2(два)человека, в 2024 г. - 1 (один)человек.

Экономическая ситуация в Российской Федерации остается напряженной, в связи с введением санкций против России. Руководство Общества не может достоверно оценить влияние ухудшения экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что им принимаются достаточные меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего продолжения деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Общество не имеет намерений прекратить или существенно сократить деятельность в обозримом будущем.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств",

организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

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

2.7. Запасы

Организация 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация по основной деятельности организации.

3.1. Доходы, расходы

Общество применяет упрощенный режим налогообложения Доходы минус расходы.

В течение 2025 года Обществом был получен доход в сумме 3 596 400,21 руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 3 800 883,73 руб.

Сумма начисленного налога по итогам 2025 г. составила 36 486 руб.

3.2. Основные средства

На 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств составила 88 800,00 руб.

3.3. Запасы

На 31.12.2025 г. запасы составили 49 972,00 руб., необходимость в создании резерва под обесценение запасов отсутствует

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 140 893,27 руб. Необходимость в создании резерва по сомнительным долгам отсутствует. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 11 932,12 руб.

3.5. Денежные средства

На 31.12.2025 г. денежные средства составили 16 585,46 руб.

Генеральный директор

Решетникова Валерия Феликсовна

28 марта 2026 г.

