

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС» составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также с положениями Учетной политики организации.

1. Общая информация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС»

ИНН: 7751137788 , ОГРН 1187746034035.

Дата регистрации организации: 18.01.2018 г., Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Основной вид деятельности: 69.10 «Деятельность рекламных агентств»

ООО «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС» оказывает услуги в области маркетинга и рекламы, различные услуг по заявкам заказчиков (сборка, упаковка, перемещение товара в торговых залах), изготовление полиграфической и сувенирной продукции.

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Единственный участник (учредитель) Ерохин Антон Сергеевич, доля в уставном капитале 100%.

Размер уставного капитала 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Ерохин Антон Сергеевич.

Среднесписочная численность сотрудников: 49 человек, количество сторонних привлекаемых исполнителей по договорам гражданско-правового характера 245 человек.

Собственных помещений нет. Аренда офисного помещения по адресу (юридический адрес) 115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Щипок, дом 9/26, строение 3, этаж/помещение ЧЕРДАК/1, комната 2.

2. Учетная политика

Учетная политика сформирована на основании требований Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

2.1. Изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

2.2. Положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.2.1. Основные средства		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 4 ФСБУ 6/2020 п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.2.2. Нематериальные активы		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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.	п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" п. 7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Оценка	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.	п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Способ и период начисления амортизации	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.	п. 38 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.	п. 30 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
2.2.3. Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.2.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.2.5. Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

продукции с длительным циклом изготовления		
2.2.6. Финансовые вложения		
Учет выданных займов	Займы, предоставленные организациями под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет " Предоставленные займы".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет депозитов	Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".	
Учет процентов	Проценты, начисленные по договорам займа и по депозитным счетам учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет " Начисленные проценты по договорам займа и депозитам".	

Приложение №3 Строка 1110 Бухгалтерского баланса "Нематериальные активы"

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	2 355	(2 093)	-	(2 355)	2 260	(167)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 355	(1 308)	-	-	-	(785)	-	-	-	-	-	2 355	(2 093)
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	2 355	(2 093)	-	(2 355)	2 260	(167)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 355	(1 308)	-	-	-	(785)	-	-	-	-	-	2 355	(2 093)
из них исключительные права	3а 2025 г.	2 355	(2 093)	-	(2 355)	2 260	(167)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 355	(1 308)	-	-	-	(785)	-	-	-	-	-	2 355	(2 093)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	262	1 047
в том числе:			
Другие НМА	-	262	1 047
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Приложение № 4. Строка 1150 Бухгалтерского баланса "Основные средства"

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 192	(2 392)	105	-	-	(1 223)	-	-	-	-	-	4 297	(3 614)	
	3а 2024 г.	4 017	(1 065)	175	-	-	(1 327)	-	-	-	-	-	4 192	(2 392)	
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	849	(725)	105	-	-	(104)	-	-	-	-	-	953	(829)	
	3а 2024 г.	674	(517)	175	-	-	(208)	-	-	-	-	-	849	(725)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 344	(1 666)	-	-	-	(1 118)	-	-	-	-	-	3 344	(2 785)	
	3а 2024 г.	3 344	(548)	-	-	-	(1 118)	-	-	-	-	-	3 344	(1 666)	
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	593	1 711	2 862
в том числе: Офисное оборудование	124	123	157
Транспортные средства	469	1 587	2 706
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение № 5. Строка 1170 Бухгалтерского баланса "Финансовые вложения"

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 000	-	4 804	(4 804)	-	-	-	-	2 000	-
	3а 2024 г.	2 008	-	406 054	(406 062)	-	-	-	-	2 000	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 000	-	3 500	(3 500)	-	-	-	-	2 000	-
	3а 2024 г.	2 000	-	403 877	(403 877)	-	-	-	-	2 000	-
Предоставленные займы-проценты по займу	3а 2025 г.	-	-	1 304	(1 304)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	2 178	(2 185)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	2 115 450	(2 115 450)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10 100	-	3 999 160	(4 009 260)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	2 115 450	(2 115 450)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10 100	-	3 999 160	(4 009 260)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 000	-	2 120 254	(2 120 254)	-	-	-	-	2 000	-
	3а 2024 г.	12 108	-	4 405 214	(4 415 322)	-	-	-	-	2 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Приложение № 6. Строка 1210 Бухгалтерского баланса "Запасы"

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	27 097	-	935 468	(890 079)	-	-	X	X	72 486	-
	3а 2024 г.	3 461	-	1 003 410	(979 774)	-	-	X	X	27 097	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 741	-	11 764	(3 198)	-	-	(7 742)	-	2 565	-
	3а 2024 г.	764	-	6 984	(2 625)	-	-	(3 381)	-	1 741	-
Товары	3а 2025 г.	1 855	-	11 224	(14 167)	-	-	3 331	-	2 243	-
	3а 2024 г.	2 697	-	17 729	(20 577)	-	-	2 006	-	1 855	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	23 500	-	912 480	(872 713)	-	-	4 410	-	67 677	-
	3а 2024 г.	-	-	978 697	(956 571)	-	-	1 375	-	23 500	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Приложение № 7. Строка 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность»

Структура дебиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Отражены сумма выданных поставщикам и подрядчикам авансов;
- Расчеты с покупателями и заказчиками. Отражены суммы задолженности покупателей и заказчиков на отчетную дату. Суммы отражены в балансе за минусом сформированных отчислений в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам). Сумма сформированного резерва на 31.12.2025 г. 995 тыс. руб.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками. Отражена в т.ч. сумма Обеспечительного платежа по договору аренды.
- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками. Отражены суммы задолженности покупателей и заказчиков по агентским договорам, по условиям которых, ООО «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС» на основании поручений Заказчика обязуется совершать от своего имени и за счет Заказчика юридические и иные действия.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- Прочие задолженности

Приложение № 8. Строка 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Отражены сумму задолженности перед поставщиками и подрядчиками по оказанным услугам, выполненным работам, полученным ТМЦ. Погашение текущей задолженности будет произведено в 202 г. Просроченная задолженность отсутствует.
- Расчеты с покупателями и заказчиками. Отражены сумма полученных авансов от покупателей и заказчиков. Сумма задолженности отражена за минусом НДС, начисленного с полученного аванса.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками. Отражена задолженность перед исполнителями по договорам гражданско-правового характера, срок оплаты по которым наступает в 2026 г.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Отражена задолженность перед банком по договору факторинга.
- Расчеты по налогам и сборам. Отражены суммы текущей задолженности по налогам, срок уплаты которых приходится на 1 квартал 2026 г.
- Расчеты с персоналом по оплате труда. Отражена текущая задолженность перед сотрудниками, выплата которой приходится на январь 2026 г.
- Прочие задолженности.

Просроченная задолженность отсутствует.

Приложение № 9. «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 139	23 631
Затраты на оплату труда	330 966	275 652
Отчисления на социальные нужды	81 063	47 702
Амортизация	1 389	2 112
Прочие затраты	653 045	796 360
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 087 602	1 145 458

Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы по сомнительным долгам) отражены в Отчета о финансовых результатах свернуто.

Доходы и расходы от продажи нематериальных активов и основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Доходы и расходы от факторинговых операция отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Генеральный директор
ООО «ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС»
30 марта 2026 г.

Ерохин Антон Сергеевич