

ООО «ДиДжи»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тыс. руб., если не указано иное)

I. Общие сведения.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ДиДжи» (сокращенное наименование ООО «ДиДжи») (далее по тексту – Общество) зарегистрировано по адресу: 119034, Москва г, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, пер. Всеволожский, д. 2, стр. 2, пом. 1/2

Дата государственной регистрации – 08.06.2018 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1187746551794.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет филиал, расположенный по адресу: 141552, Московская область, г.о. Солнечногорск, пгт. Ржавки, мкр №2, стр. 20, помещ. 9.2.25.

3. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества - управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единственным участником Общества является Ляфей Франк Андре Жак, владеющий долей в размере 100 % уставного капитала Общества.

С 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Генеральным директором Общества является Рено Даниэль Паркер.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025 среднесписочная численность составляет 43 человека.

На 31.12.2024 среднесписочная численность составляет 10 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 01.10.2024 г. ООО «Диджи».

7. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату и составивших:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

8. Основные средства

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020. Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенное строительство, которые не готовы к полноценной эксплуатации. Незавершенное строительство, это 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. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится. В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, находящихся в собственности) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования как по отдельным объектам основных средств, так и по группам однородных объектов основных средств определяется Комиссией по приемке основных средств к бухгалтерскому учету, персональный состав которой определяет и утверждает Генеральным директором Общества. Срок полезного

использования для целей бухгалтерского учета может определяться на основании Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход). Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год

10. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно. В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1152 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы. Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год. По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные

указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

12. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

При получении имущества в аренду:

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на более раннюю из двух дат: дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования, или на дату заключения договора. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется. Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

При предоставлении имущества в аренду:

Общество признает доходы от предоставления имущества во временное пользование, являющегося операционной арендой. Арендные платежи классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

13. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с

критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта.

После признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов инвестиционной недвижимости не производится. Амортизация по объектам инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом.

14. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее - ПБУ 19/02). Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы. Начисление процентов по предоставленным займам, осуществляется Обществом ежемесячно. Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

15. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются: суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений; расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

16. Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ -№180н от 15.11.2019 г. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом. По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

17. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря). Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у

Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом. Сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет. Если должник произведет оплату по ранее списанному долгу, его следует отразить в составе прочих доходов Общества. В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» не показываются, а величина дебиторский задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва.

18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. В отчете о движении денежных средств представляются:

поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);

платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Проценты по депозитам» и «Проценты по долговым обязательствам» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

20. Кредиты и займы полученные

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с

учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

21. Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

23. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

24. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

25. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

26. Материальные внеоборотные активы

Балансовая стоимость объектов основных средств составила:

На 31 декабря 2024 г. – 1 036 тыс. рублей.

На 31 декабря 2025 г. – 1 176 тыс. рублей.

Основных средств, полученных в аренду, у Общества нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года не выявлено обесценения активов.

27. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

Балансовая стоимость объектов нематериальных активов составила:

На 31 декабря 2024 г. – 0 тыс. рублей.

На 31 декабря 2025 г. – 1 176 тыс. рублей.

тыс. руб.

Финансовые вложения	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности
Займ выданный	24 150	декабрь 2027
Итого	24 150	

28. Запасы

В состав запасов входят материалы, которые на 31.12.2025 - 36 тыс. рублей (включая остатки расходных материалов на офис и клининг), на 31.12.2024 - 2 тыс. рублей.

29. Финансовые и другие оборотные активы

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствует.

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	2025	2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	129 009	17 995
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 734	10 307
Расчеты по налогам	15 707	2 675
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	20 729	0
Сальдо по ЕНС	88	2 367
Расчеты по социальному страхованию	337	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	102	0
Расчеты с подотчетными лицами	5	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	104	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	224	8
Итого	172 040	33 366

30. Капитал и резервы

Размер уставного капитала равен 10 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

31. Обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2024, на 31.12.2025 отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2024, на 31.12.2025 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 года представлена в таблице:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	2025	2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	11705	15 581
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 210	1 470
Расчеты по налогам и сборам	90	5 465
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	24 463	10 730
Сальдо по ЕНС	35 465	-
Расчеты по социальному страхованию	2 117	3 042
Расчеты с персоналом по оплате труда	174	13 383
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 478	2 403
Итого	185 702	52 075

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствует.

32. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Резерв ежегодных отпусков	2 480	1 270

33. Прочие расходы

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели прочих расходов за 2024 год и 2025 год, расшифровка которых представлена ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	2025	2024
Расходы на услуги банков	1 278	109
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	75	0
Налоги и сборы	0	4
Прочие внереализационные расходы	3 122	1 471
Итого	4 475	1 584

34. Налог на прибыль

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

35. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Также Руководство Общества нацелено на увеличение активов и выручки, что позволит увеличить чистые активы Общества.

36. 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.

Генеральный директор

ООО «Диджи»

Рено Даниэль Паркер

27.03.2026 г.