ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БИСПОК»

123060, г. Москва, ул. Расплетина, д. 24, комн. 603
ИНН/КПП 9729302060/773401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Информация об Обществе:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БИСПОК»
Сокращенное наименование Общества: ООО «БИСПОК»
Юридический адрес: 123060, г. Москва, ул. Расплетина, дом 24, комната 603
Дата государственной регистрации: 12.11.2020 г. ОГРН: 1207700427032
ИНН 9729302060 КПП 773401001
Исполнительный орган: Генеральный директор - Захаренкова Ирина Юрьевна.
Контрольный орган отсутствует.
Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 2 чел.
Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб. (оплачено 100%).
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений на 31.12.2025 г.
Участником Общества является Захаренкова Ирина Юрьевна, владеет 100% уставного капитала.
Виды деятельности Общества в 2025 г.: Торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД 46.42)

2. Информация об основных положениях учетной политики Общества:

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Не применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п.3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);

Учет аренды:

Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой (подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора (подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99).

Доходы:

Доходы отражены по методу начисления.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы:

Расходы отражены по методу начисления.

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Коммерческие расходы списываются на счет 90.07.

Финансовый результат текущей деятельности:

Финансовый результат от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами Общества за отчетный период.

Прочие доходы и расходы:

В соответствии с пп. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы/расходы отражены в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим расходам/доходам, когда:

– соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение;

– расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие доходы/расходы:

- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г.:

Евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г.:

Евро – 92,0938 руб.

Формирование оценочных обязательств:

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, а именно:

Оценочное обязательство создается исходя из суммы заработанных и не отгулянных отпускных работником на конец расчетного периода с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

3. ***Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества:***

Стр. 1170 Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Оценочные обязательства и резервы	48	46	42
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	25 312	10 257	3 779
ИТОГО	**25 360**	**10 303**	**3 821**

Стр. 1210 Запасы

Наличие и движение запасов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего	2025	113 897	-	74 144	42 477	145 564	-
	2024	14 138	-	205 047	105 288	113 897	-
Товары	2025	113 897	-	74 144	42 477	145 564	-
	2024	14 138	-	205 047	105 288	113 897	-

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 г. на специальных счетах учтены депозитные вклады в кредитных организациях, со сроком погашения менее трех месяцев в сумме 9 200 тыс. руб.

Стр. 1240 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	68	157	14
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 413	469	2 922
Сальдо по ЕНС	47	65	419
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	143	9 349	91
ИТОГО	**12 671**	**10 040**	**3 446**

Стр. 1450 Отложенные налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Доходы будущих периодов	13 583	3 538	509
ИТОГО	**13 583**	**3 538**	**509**

Стр. 1520 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	230 563	157 716	29 310
Расчеты с покупателями и заказчиками	13	7 327	9 161
Расчеты по налогам и сборам	300	6	2 219
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	47	65	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	433	279	1 039
ИТОГО	**231 356**	**165 393**	**41 729**

Стр. 1550 Оценочные обязательства

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 190 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. в сумме 186 тыс. руб.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности Общества:

Выручка Общества за 2025 год составила 39 301 тыс. руб., за 2024 г. 113 715 тыс. руб.

Информация о коммерческих расходах в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	**2025**	**2024**
Аренда помещений	1 594	1 147
Расходы на оплату труда	3 084	6 507
Страховые взносы	657	995
ДМС	76	74
Расходы связанные с импортом товара	243	611
Расходы на складское хранение товара	23 071	962
Расходы на маркировку товара	955	-
Экологический сбор	305	11
Материальные расходы	2 731	1 989
Прочие затраты	1 210	316

Расходы на сертификацию	1 060	351
Услуги комиссионеров	1 664	793
Расходы по размещению товаров на маркетплейсах	1 723	880
ИТОГО	**38 373**	**14 636**

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Информация о прочих доходах в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	**2025**	**2024**
Курсовые разницы	17 675	-
Проценты к получению	16	-
Компенсация брака, ущерба	-	228
Оценочные обязательства по оплате труда	194	436
Списание кредиторской задолженности	1 569	-
Прочие доходы	776	-
ИТОГО	**20 230**	**664**

Информация о прочих расходах в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2025**	**2024**
Курсовые разницы	-	7 520
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	512
Расходы на услуги банков	172	444
Прочие внереализационные расходы	33	118
Исправительные записи по операциям прошлых лет	556	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	726	280
Себестоимость списанного товара	-	1 442
ИТОГО	**1 487**	**10 316**

5. *Соблюдение принципа непрерывности деятельности:*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания текстовых пояснений: 24.03.2026 г.

Генеральный директор
ООО «БИСПОК» _____ И.Ю.Захаренкова