

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА период с 01.01.2025 по 31.12.2025 ГОД
ООО «ДДС»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «ДДС» (далее «Общество») зарегистрировано 04.07.2016г.

Основной вид экономической деятельности: Производство прочих пластмассовых изделий

ОГРН: 1167746622460

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 23 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 115432, Город Москва, проезд Проектируемый 4062-й, д. 6, стр. 16, кв. 4837/1

Уставный капитал Общества составляет 1 050 000,00 рублей.

Учредителями Общества являются:

- Токаренко Дмитрий Борисович, размер доли 66,67%
- Греков Антон Евгеньевич, размер доли 33,33%

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

II. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки (Товарный знак LAB+ зеленый, св-во 640398, Товарный знак LAB+ черный, св-во 750121)

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, мебель, компьютерная и прочая офисная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

5. Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом аналогично объектам ОС.

6. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (Основание: п. 5 ПБУ 10/99)

Прочими расходами признаются:

1. Недостача ТМЦ
2. Комиссия банка
3. Списание Дебиторской задолженности
4. Прочие затраты
5. Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств
6. Курсовые разницы
7. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
8. Продажа (покупка) иностранной валюты
9. Процентные расходы
10. Прочие внереализационные доходы (расходы)
11. Реализация прочих ТМЦ
12. Списание выделенного НДС на прочие расходы

7. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии.

В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

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

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

8. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

10. Доходы

Доходом от обычного вида деятельности признается выручка от продажи товаров.

Прочими доходами признаются (основание п. 5 ПБУ 9/99):

- Курсовые разницы
- Продажа (покупка) иностранной валюты
- Списание кредиторской задолженности
- Проценты к получению (уплате)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Прочие финансовые доходы
- Реализация прочих ТМЦ

III. Пояснения к отчетности

1. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Общая величина дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составляет 30 239 тыс.руб.

Основные дебиторы:

- ВИЧИ-РУСЬ ООО – 8 596 тыс руб
- ЧМПЗ АО – 1 740 тыс руб
- ТАНДЕР АО – 933 тыс руб
- ЭЙЧ ЭНД ЭН АО (ДАНОН РОССИЯ АО) – 919 тыс руб

2. Запасы

На 31 декабря проведена оценка на обесценение запасов.

Запасов, находящихся на балансе организации свыше 90 дней, не обнаружено. В связи с этим принято решение Резервы под обесценение запасов не создавать.

3. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. На 31 декабря 2025 года величина составляет 1 069 тыс.руб.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

4. Доходы

В отчетном году выручка ООО "ДДС" составила 167 504 тыс руб.

Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

5. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности в сумму 166 532 тыс.руб включают в себя себестоимость и управленческие расходы

Затраты на производство и реализацию продукции:

1	Транспортная тара	892
2	Запчасти	406
3	Доставка товара покупателю	11 187
4	Заработная плата	16 650

5	Аренда	648
6	Программное обеспечение	408
7	Прочие	9 131
	Итого	39 322

6. Кредиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составляет 76 759 тыс.руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 397 416,90
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 939 545,21
Расчеты по налогам и сборам	1 886,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	4 714 119,64
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	538 430,35
Расчеты с подотчетными лицами	2 376,25
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	165 716,86

7. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность – отсутствуют.

Общество не имеет налоговых споров и судебных разбирательств.

8. 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 _____ Токаренко Д.Б.
ООО «ДДС»

27 марта 2026 года