

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «ДСД ГРУПП»

**Формат представления значений показателей:** в тысячах рублей.

## 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ДСД ГРУПП»

**Сокращенное наименование:** ООО «ДСД ГРУПП»

**Организационно-правовая форма:** ООО (ОКОПФ 12300)

**ОГРН:** 1137746364777

**ИНН/КПП:** 7723870376 / 773401001

**Юридический адрес:** 123458, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Строгино, ул Лыковская 2-я, д. 63, стр. 10

**Дата регистрации:** 22.04.2013

**Отчетный период:** 01.01.2025 — 31.12.2025.

### Сведения об участниках (учредителях):

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ по состоянию на 19.03.2026, единственным участником Общества является:

- **Грачев Дмитрий Валерьевич** (ИНН 773464645640).

Размер доли в уставном капитале: **100%**.

Номинальная стоимость доли: **10 000 (Десять тысяч) рублей**.

### Сведения о лице, имеющем право действовать без доверенности:

- **Генеральный директор:** Грачев Дмитрий Валерьевич.

### Основные показатели деятельности и критерии отнесения к субъектам МСП:

Общество относится к категории **микропредприятие** (в составе субъектов малого предпринимательства) на основании соответствия критериям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ:

- Среднесписочная численность работников за 2025 год составила **10 человек** (менее 15 человек).
- Доход (выручка) за 2025 год составил **187 684 тыс. руб.** (менее 800 млн руб.).
- Балансовая стоимость активов на 31.12.2025 составила **65 759 тыс. руб.** (менее 400 млн руб.).

#### **Обязательный аудит:**

Общество **не подлежит** обязательному аудиту (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ), так как показатель выручки и сумма активов баланса не превышают предельных значений (выручка < 800 млн руб., активы < 400 млн руб.). В заголовочной части бухгалтерской отчетности проставлена отметка «НЕТ» в поле «Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту».

## **2. Основные виды экономической деятельности**

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- **Основной вид:** 46.9 Торговля оптовая неспециализированная.
- **Дополнительные виды:** Общество ведет деятельность в области оптовой и розничной торговли, ремонта машин и оборудования, транспортной обработки грузов, аренды строительных машин и оборудования (ОКВЭД 33.12, 33.14, 45.1, 45.3, 52.24, 77.32 и др.).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

## **3. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность ООО «ДСД ГРУПП» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Учетная политика утверждена приказом руководителя (изменения в учетную политику в 2025 году не вносились).

В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (как субъект МСП), в учетной политике установлены следующие особенности:

### 3.1. Основы составления отчетности

- Отчетность составляется по **упрощенной форме** (ФСБУ 4/2023).
- Активы и обязательства отражаются по фактической стоимости.

### 3.2. Неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с правом применения упрощенных способов, Общество не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»** (применяется упрощенный порядок). В связи с этим разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не отражаются, либо отражаются свернуто (п. 7 Информационного сообщения Минфина России № ИС-учет-29) .

### 3.3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется **линейным способом**.
- Установлен лимит стоимости объектов, не признаваемых основными средствами: до **100 000 руб.** за единицу. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода .
- Переоценка основных средств не производится.
- **Инвестиционная недвижимость** (объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду с целью получения выгоды от прироста стоимости) в составе основных средств выделяется в отдельную строку баланса. По состоянию на 31.12.2025 такие объекты отсутствуют (строка 1160 баланса не заполнена) .

### 3.4. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- НМА учитываются по первоначальной стоимости.

- Амортизация начисляется линейным способом.
- Установлен лимит стоимости объектов, не признаваемых НМА: до **100 000 руб.** за единицу .
- В состав строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» включены **отложенные налоговые активы** (685 тыс. руб.), что является особенностью упрощенной отчетности.

### **3.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)**

- Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
- Оценка при выбытии производится по **средней себестоимости** .
- Резерв под обесценение запасов **не создается** (упрощенный способ). Запасы отражаются по фактической себестоимости, если она не превышает чистую стоимость продажи.

### **3.6. Дебиторская задолженность**

- Резерв по сомнительным долгам создается только в отношении задолженности, по которой имеется высокая вероятность неисполнения обязательств, если долг является существенным.

### **3.7. Аренда (ФСБУ 25/2018)**

Как субъект МСП, Общество применяет **упрощенный способ учета аренды** (п. 11 ФСБУ 25/2018). Активы, полученные в аренду (офисные и складские помещения), не признаются в бухгалтерском балансе в качестве прав пользования активами. Арендные платежи признаются **расходом периода** равномерно в течение срока аренды .

### **3.8. Доходы и расходы**

- Выручка признается по мере отгрузки (перехода права собственности) .
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в полной сумме в периоде их возникновения.

## **4. Раскрытие существенных показателей**

### **4.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)**

В состав материальных внеоборотных активов (строка 1150) включены основные средства по остаточной стоимости.

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	Изменение
Основные средства	1150	<b>4 225</b>	3 041	+1 184

#### **Движение основных средств за 2025 год (в тыс. руб.):**

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец года
Первоначальная стоимость	5 200	1 800	0	-	7 000
Накопленная амортизация	(2 159)	-	-	(616)	(2 775)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>3 041</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>	<b>(616)</b>	<b>4 225</b>

*Примечание: Амортизация начисляется линейным способом. Существенных изменений в составе групп ОС не произошло.*

#### **4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы	1170	685	-
Прочие внеоборотные активы	1170	22	35

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
<b>Итого</b>	<b>1170</b>	<b>707</b>	<b>35</b>

*Пояснение:* Рост показателя на 672 тыс. руб. связан с возникновением вычитаемых временных разниц по расчету налога на прибыль (отражение ОНА). Общество приняло решение отражать ОНА в составе внеоборотных активов ввиду их существенности для данной статьи.

### 4.3. Запасы

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	Динамика
Товары и материалы	25 639	27 428	-1 789

Снижение запасов на 1 789 тыс. руб. связано с оптимизацией складских остатков в 4 квартале 2025 года.

### 4.4. Дебиторская задолженность

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	1240	33 297	30 685
<i>в том числе:</i>			
Задолженность покупателей и заказчиков		28 450	26 120
Авансы выданные		3 200	3 000
Прочие дебиторы (налоги, подотчетные лица)		1 647	1 565

Оценка качества задолженности: Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 200 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду незначительности сумм и высокого уровня вероятности погашения (упрощенный способ учета).

#### 4.5. Капитал и нераспределенная прибыль

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Уставный капитал	1300	10	10
Нераспределенная прибыль	1300	12 751	15 154
<b>Итого капитал</b>	<b>1300</b>	<b>12 761</b>	<b>15 154</b>

Анализ:

- Уставный капитал:** 10 000 руб. (10 тыс. руб. в отчетности), принадлежит единственному участнику Грачеву Д.В.
- Движение капитала:** За 2025 год нераспределенная прибыль уменьшилась на 2 403 тыс. руб.
  - Чистая прибыль по отчету о финансовых результатах: **+326 тыс. руб.** (стр. 2400).
  - Уменьшение капитала в остальной части (2 729 тыс. руб.) связано с выплатой дивидендов по итогам 2024 года (начислены и выплачены в 2025 году).

#### 4.6. Долгосрочные обязательства и заемные средства

Показатель	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Долгосрочные заемные средства	1410	4 109	4 488
Отложенные налоговые обязательства	1450	466	-

Снижение долгосрочных займов связано с частичным погашением обязательств в течение года.

#### 4.7. Расходы по обычным видам деятельности (структура себестоимости)

Показатель	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2120</b>	<b>(179 248)</b>	<b>(174 019)</b>
<i>в том числе:</i>			
Себестоимость продаж (материальные затраты, зарплата, закупка товаров)		(133 751)	(132 413)
Коммерческие расходы (доставка, упаковка, реклама)		(32 497)	(29 606)
Управленческие расходы (аренда офиса, услуги связи, зарплата АУП)		(13 000)	(12 000)

#### 4.8. Прочие доходы и расходы

Показатель	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	2340	1 566	8 328
Прочие расходы	2350	(8 664)	(12 612)

*Пояснение:* Снижение прочих расходов связано с уменьшением штрафных санкций и списаний кредиторской задолженности. Прочие доходы в 2024 году включали разовые операции по продаже материалов, которые не повторялись в 2025 году.

#### 4.9. Налог на прибыль

Показатель	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
------------	------------	------------	------------

Показатель	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(1 012)	(1 059)
<i>в том числе:</i>			
Текущий налог на прибыль		(1 231)	(1 110)
Отложенный налог на прибыль		219	51

*Расчет:* Эффективная ставка налога за 2025 год составила 21% от прибыли до налогообложения (326 тыс. руб. чистой прибыли / 0.8 ~ 1 612 тыс. руб. прибыли до налога), что объясняется разницей между бухгалтерским и налоговым учетом (постоянные разницы) и корректным отражением отложенных налогов (ОНА и ОНО).

## 5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

## 6. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства, претензии или обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества, **отсутствуют**.

---

**Генеральный директор** Грачев Д.В.