

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ДИСПАК" (ООО "ДИСПАК")

ИНН 7726058589, КПП 772401001, ОГРН 1037739749860

Адрес: 115598, г. Москва, ул. Загорьевская, д. 10, корп. 4, ц.э. п I, к. 7-8 о 3

1. Общая информация об организации

ООО "ДИСПАК" является коммерческой организацией, созданной 14 февраля 2002 года и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, категория субъекта МСП: микропредприятие, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.9 - Торговля оптовая неспециализированная.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства

Критерии признания и лимит стоимости.

Актив принимается к учету в качестве основного средства (ОС), если его стоимость превышает 100 000 рублей. Объекты стоимостью 100 000 рублей и менее, отвечающие признакам ОС, списываются на расходы периода в момент приобретения. Для обеспечения сохранности такие активы учитываются на забалансовых счетах.

Амортизация.

Начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

Наименование показателя	Период	4.1. Наличие и движение основных средств														
		На начало года			Изменения за период					На конец периода						
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 836	(3 057)	1 654	-	-	(856)	-	-	-	-	-	-	-	7 480	(3 717)
	За 2024 г.	2 701	(533)	1 193	-	-	(636)	-	-	-	-	-	-	-	5 836	(3 057)
в том числе:																
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 486	(856)	139	-	-	(589)	-	-	-	-	-	-	-	3 634	(1 445)
	За 2024 г.	2 302	(370)	1 193	-	-	(486)	-	-	-	-	-	-	-	3 486	(856)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 943	(1 943)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 943	(1 943)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	-	-	1 943	(1 943)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	1 515	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	1 515	(10)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	398	(258)	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	398	(319)
	За 2024 г.	398	(162)	-	-	-	(98)	-	-	-	-	-	-	-	398	(258)

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	4 422	5 062	6 517
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 189	2 639	1 932
Транспортные средства	649	2 283	4 349
Земельные участки	1 505	-	-
Другие виды основных средств	80	140	236

5. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

С 2024 года учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Критерии признания и лимит.

Актив признается НМА при одновременном выполнении условий: не имеет материально-вещественной формы, срок использования более 12 месяцев, способность приносить доход и т.д.).

Лимит отнесения к НМА: 100 000 рублей. Объекты дешевле указанного порога, а также со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов текущего периода.

Особые условия признания прав на программы. Право на программу для ЭВМ не признается НМА, если оно зависит от выполнения каких-либо условий в будущем.

Последующая оценка. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация.

Применяется линейный способ начисления амортизации.

НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат, но ежегодно проверяются на возможность определения срока.

Ликвидационная стоимость НМА по умолчанию равна нулю.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		описано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	368	(314)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(352)
	За 2024 г.	368	(275)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(314)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	368	(314)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(352)
	За 2024 г.	368	(275)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(314)
из них исключительные права	За 2025 г.	368	(314)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(352)
	За 2024 г.	368	(275)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	368	(314)

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	16	54	92
в том числе: Другие НМА	16	54	92

6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 408	-	40 616	(38 239)	-	-	X	-	12 782	-
	За 2024 г.	4 717	-	39 991	(34 302)	-	-	X	X	10 408	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 538	-	4 423	(1 523)	-	-	(1 870)	-	2 768	-
	За 2024 г.	1 218	-	2 918	(996)	-	-	(1 634)	-	1 538	-
Готовая продукция	За 2025 г.	7 245	-	1 091	(11 798)	-	-	12 671	-	9 209	-
	За 2024 г.	1 757	-	-	(7 634)	-	-	13 122	-	7 245	-
Товары	За 2025 г.	1 625	-	21 753	(22 537)	-	-	(34)	-	807	-
	За 2024 г.	1 742	-	22 650	(23 230)	-	-	463	-	1 625	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	13 349	(2 382)	-	-	(10 967)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 423	(2 472)	-	-	(11 951)	-	-	-

7. Обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008).

По строке 1510 Баланса показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 4/2023).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 750	7 865	-	-	-	13 615
	За 2024 г.	5 750	-	-	-	-	5 750

8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Распределение прибыли по обособленным подразделениям

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

10. Обособленные подразделения

Обществом зарегистрированы следующие обособленные подразделения, не имеющие открытых расчетных счетов и отдельных балансов:

ОП Лотошино (143800, Московская обл, г.о. Лотошино, рп Лотошино, д Нововасильевское, двлд. 21, дата постановки на учет 18.11.2021).

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Самыгин Сержиус, доля участия — 100 процентов.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Самыгин Сержиус

Бухгалтерское обслуживание ведет специализированная организация ООО «АКТИВ+» по Договору №19/2021 от 22.04.2021.

13. Кадровый состав

Численность работающих на 31 декабря 2025 года: 21 человек.

Среднесписочная численность за 2025 год: 15 человек.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ДИСПАК»

С. Самыгин