ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025г.

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «ДТ»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДТ»
Сокращенное наименование	ООО «ДТ»
Адрес	428003, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул.К.Маркса. д.47, пом.9/1
ИНН/КПП	2128050471/213001001
ОГРН	1032128011497

Основным видом деятельности ООО «ДТ» является розничная торговля ювелирными изделиями (ОКВЭД 47.77).
ООО «ДТ» относится к субъектам малого предпринимательства. 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.
Уставный капитал Общества составляет 6000 тыс.рублей и оплачен полностью.
Численность сотрудников на отчетную дату — 3 человека.

Раздел 2.

Основные положения учетной политики.

2.1. Способы ведения учета.

2.1.1.Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.2. Учет НМА

Переоценка и проверка НМА на обесценение нематериальных активов не проводится.

2.1.3. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется, как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству, постоянной комиссией, назначаемой руководителем организации, устанавливается срок полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.1.4. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При выбытии все группы материально-производственных запасов (кроме товаров) оцениваются по фактической стоимости единицы. Товаров оцениваются по способу ФИФО.

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров , определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

2.1.5. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. С целью создания резерва индивидуально оценивается каждый долг. Сомнительной признается задолженность, если: должник не исполнил обязательство вовремя; долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;у должника значительные финансовые затруднения;в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующих размерах:

Период просрочки исполнения обязательства должника	Размер резерва
Менее 45 дней	0%
45-90 дней	50%
Свыше 90 дней	100%

Резервы по оценочным обязательствам не создаются

2.1.6. Финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.

2.1.7. Аренда

По договору аренды № 27-22 от 08.07.2022 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

2.1.8. Учет затрат по кредитам и займам.

Учет процентов за пользование заемными средствами включается в стоимость актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа.

2.1.9. Методы учета доходов и расходов

Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99) - по методу начисления.

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Изменения в учетной политике.

2.2.1. В учетную политику Общества на 2025 год не внесены изменения, обусловленные требованиями новых нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые повлияют на показатели бухгалтерской финансовой отчетности.

Организация применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с отчетности за 2025 год.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01апреля 2025 года.

2.2.2. 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.

2.2.3. Применение ПБУ, ФСБУ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/2002 и ПБУ 18/02.

Раздел 3.

Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Запасы

3.1.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	13 180	-	8 031	(6 604)	-	-	X	X	14 607	-
	За 2024 г.	10 107	-	7 989	(4 916)	-	-	X	X	13 180	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	30	-	1	(31)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	29	(30)	-	-	-	-	30	-
Товары	За 2025 г.	13 123	-	8 024	(6 562)	-	-	-	-	14 585	-
	За 2024 г.	10 045	-	7 953	(4 875)	-	-	-	-	13 123	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	27	-	6	(11)	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	31	-	7	(11)	-	-	-	-	27	-

Запасы на конец 2025 года по странению с началом года увеличились на — 1427 тыс.рублей. Основную долю запасов составляют товарные запасы, их рост составил — 11% к началу года.

3.1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты	строка баланса	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Касса	1250	35	53	51
Расчетный счет		149	405	807
Переводы в пути		40	155	39
Депозитный счет		4700	3700	7762
ИТОГО		4924	4313	8659

Величина денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.25г. составила 4924 тыс. рублей, на 31.12.24г. — 4313 тыс. рублей, на 31.12.23г. - 8659 тыс. рублей.

3.3. Финансовые и другие активы.

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	250	-	-	-	(149)	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	10	-	242	-	(3)	-	-	-	250	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	-	-	(7)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	10	-	6	-	(2)	-	-	-	14	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	234	-	-	-	(140)	-	-	-	94	-
	За 2024 г.	-	-	234	-	-	-	-	-	234	-
Итого	За 2025 г.	250	-	-	-	(149)	-	-	X	101	-
	За 2024 г.	10	-	242	-	(3)	-	-	X	250	-

Долгосрочная дебиторкая задолженность в обществе отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2026 г. составила — 101 тыс.рублей, что на 149 тыс.рублей меньше, чем на начало года. Значительное снижение произошло по статье расчеты по ЕНС.

3.3.2. 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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 391	2 161	-	(1 068)	-	-	2 484
	За 2024 г.	660	1 291	-	(560)	-	-	1 391
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	271	623	-	(205)	-	-	689
	За 2024 г.	552	242	-	(523)	-	-	271
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	4	-	(3)	-	-	4
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	576	-	-	(576)	-	-	-
	За 2024 г.	-	576	-	-	-	-	576
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	276	21	-	(129)	-	-	168
	За 2024 г.	108	205	-	(37)	-	-	276
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	236	-	-	(145)	-	-	91
	За 2024 г.	-	236	-	-	-	-	236
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	29	-	-	(10)	-	-	19
	За 2024 г.	-	29	-	-	-	-	29
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 391	2 161	-	(1 068)	-	X	2 484
	За 2024 г.	660	1 291	-	(560)	-	X	1 391

Краткосрочные обязательства Общества на конец года составили — 2484 тыс.рублей, в том числе займы полученные — 1500 тыс.рублей. Заемные средства были привлечены Обществом для пополнения товарных запасов.

3.3.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025г. Обществом не создавались.

3.4. Информация о доходах и расходах

3.4.1. Расшифровка выручки от реализации

Наименование	**Выручка (тыс. руб.)**			**Себестоимость (тыс. руб.)**		
	2025г	**2024г**	**Рост %**	**2025г.**	**2024г.**	**Рост %**
Розничная торговля	9354	7856	119,1	6562	4728	138,8
Итого	**9354**	**7856**	**119,1**	**6562**	**4728**	**138,8**

В 2025г. произошел рост выручки от основной деятельности предприятия на 19,1%, в тоже время выростала себестоимость по сравнению с 2024г. на 38,8%. Рост себестоимости связан с ростом цен на золото, соответственно ростом закупочных цен на товары (ювелирные изделия).

3.4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 594	4 757
Затраты на оплату труда	946	920
Отчисления на социальные нужды	279	233
Амортизация	-	-
Прочие затраты	637	780
Итого по элементам	8 456	6 690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 456	6 690

Расходы в отчетном году признавались полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены и относились в полном размере к расходам по обычным видам деятельности. В 2025 году произошел рост расходов на — 1837 тыс.рублей (38,6%). Рост произошел в основном в связи увеличением статьи себестоимость товаров.

3.4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы, прочие расходы	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2025	2024	2025	2024
Проценты к получению (к уплате)	-	262	238	1
Услуги банка	-	-	199	147
Прочие внереализационные доходы и расходы	8	-	30	8
Прочие операционные доходы и расходы	-	-	6	2
Итого	**8**	**262**	**473**	**158**

3.4.4. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода 9973 тыс. руб. на конец отчетного периода 10289 тыс. рублей.
По результатам 2025 года получена прибыль в размере - 316 тыс. руб., дивиденды не выплачивались.

3.5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали: нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращения финансово-хозяйственной деятельности в следующем за отчетным году.

Директор Н.Е.Морякова

«____» марта 2026 г.