

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «ДИЗЕЛЬСНАБГРУПП-ТУРБО»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

#### 1. 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц 03 декабря 2018г. за основным государственным регистрационным номером 1187627034374.

Первым отчетным периодом для Общества является период с 03 декабря 2018г. по 31 декабря 2025 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2)

- обособленный подразделений нет,

- численность сотрудников на 31 декабря 2025г. составляет 2 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Учредители физические лица:

–Лаврентьев Артем Валерьевич;

Генеральный директор общества А.В.Лаврентьев

С 10.01.2019 ООО «ДСГ-ТУРБО» внесено в реестр ФНС России как Микропредприятие

#### 2. БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации, а также на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет главным бухгалтером, который находится в непосредственном подчинении генерального директора. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.2. 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).

## **2.3. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

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.

## **2.4. 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.

## **2.5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **2.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ**

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

налога на добавленную стоимость при импорте товара принимается к вычету на основании документов, подтверждающих фактическую уплату налога, а также таможенных деклараций, подтверждающих ввоз товаров в РФ (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ, п. 17

Общество оставляет за собой право, при отказе на вычет налога на добавленную стоимость, по истечению трех лет, с даты соответствующего права на вычет, эти суммы списывать на прочие расходы.

## **2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы

### **События после отчетной даты**

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

**3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
**3.1. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ**

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Название основного средства (группа, категория)	Остаточная стоимость (тыс. руб) на 31.12.25	Остаточная стоимость (тыс. руб) на 31.12.24	Остаточная стоимость (тыс. руб) на 31.12.23
Офисное оборудование	126,0	157,0	-
<b>ИТОГО</b>	<b>126,0</b>	<b>157,0</b>	<b>-</b>

Наименование	Показатели 2025г (тыс.руб.)	Показатели 2024г (тыс.руб.)	Показатели 2023г (тыс.руб.)
Остаточная стоимость на начало отчетного года	157,0	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	31,0	-	-
в том числе за счет амортизации	31,0	-	-
<b>Стоимость основных средств на конец отчетного периода</b>	<b>126,0</b>	<b>157,0</b>	<b>-</b>

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:  
- нематериальные активы;

**3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	33	1	(5)	29
	За 2024 г.	112	15	(93)	33
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20	-	(5)	15
	За 2024 г.	82	15	(76)	20
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	13	-	-	13

	За 2024 г.	20	-	(7)	13
	За 2024 г.	10	-	(10)	-
Итого	За 2025 г.	33	1	(5)	29
	За 2024 г.	112	15	(93)	33

### 3.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	360	606	(289)	677
	За 2024 г.	507	170	(318)	360
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	164	441	-	605
	За 2024 г.	164	164	(164)	164
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25	163	(163)	25
	За 2024 г.	25	-	-	25
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	51	-	(51)	-
	За 2024 г.	87	1	(36)	51
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	86	-	(54)	33
	За 2024 г.	202	-	(116)	86
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	2	-	13
	За 2024 г.	14	-	(2)	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	21	-	(21)	-
	За 2024 г.	15	6	-	21
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	1	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	1
<b>ИТОГО</b>	За 2025 г.	360	606	(289)	677

	За 2024 г.	507	170	(318)	360
--	---------------	-----	-----	-------	-----

### 3.4 ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 344	2 154	(2 154)	X	1 344
	За 2024 г.	1 344	6 690	(6 690)	X	1 344
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	759	(221)	(538)	-
Товары	За 2025 г.	1 344	2 154	(2 154)	-	1 344
	За 2024 г.	1 344	5 680	(5 956)	276	1 344
	За 2024 г.	-	250	(512)	262	-

### 3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Вклад в Уставный капитал на протяжении трех лет (2023-2025гг) не изменялся.

### 3.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>ИТОГО на 31.12.2023 г.</b>	<b>10</b>	<b>1 853</b>	<b>1 863</b>
<b>За 2024 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	807	807
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	(1 160)	(1 160)
<b>ИТОГО на 31.12.2024 г.</b>	<b>10</b>	<b>1 500</b>	<b>1 510</b>
<b>За 2025 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	(82)	(82)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	(406)	(406)
<b>ИТОГО на 31.12.2025г.</b>	<b>10</b>	<b>1 013</b>	<b>1 023</b>

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 4.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке (стр.2110) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступления - всего	2 849, 00	9 404, 02
В т.ч. от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	2 843, 77	9 404, 02
прочие поступления	4,5	
<b>Итого</b>	<b>2 849, 00</b>	<b>9 404, 02</b>

##### 4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продаж товаров, работ, услуг (стр.2120) представлена в таблице ниже в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 154	6 360
Затраты на оплату труда	539	598
Отчисления на социальные нужды	163	159
Амортизация	31	-
Прочие затраты	5	1 149
Итого по элементам	2 891	8 266
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 891</b>	<b>8 266</b>

##### 4.3. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о прочих расходах (стр.2350) представлена в таблице ниже в тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы	(4,5)	
Корректировка долга	-	(86,3)
Расходы на услуги банков	(29,0)	(30,0)
<b>ИТОГО</b>	<b>(34,0)</b>	<b>(116,3)</b>