

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами и действующими ПБУ. Бухгалтерская отчетность ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ» за 2025 год составлена в упрощенной форме.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Сведения о регистрации:

Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Джи Ти Эль».**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО «Джи Ти Эль».**

Дата государственной регистрации Общества: **03.02.2015 г.**

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: **Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю**

Основной государственный регистрационный номер: **1152468003951**

ИНН **2463092080**

Субъект Российской Федерации: **Красноярский край**

Место нахождения Общества: **660115, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Норильская, 7 строение 7**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и представительств.

2. Основные виды деятельности:

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

- 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

- 52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом

- 52.24 Транспортная обработка грузов

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

3. Сведения об уставном капитале Общества:

Размер уставного капитала: 10 000 (десять тысяч) рублей.

4. Участники Общества:

Наименование (ФИО): **Рудовский Олег Львович**

Место нахождения (адрес): **660077, Красноярский край, Красноярск г, 78 Добровольческой бригады ул, дом № 14, корпус А, кв.136**

Почтовый адрес: **660077, Красноярский край, Красноярск г, 78 Добровольческой бригады ул, дом № 14, корпус А, кв.136**

Доля в уставном капитале Общества: **100%**

5. Исполнительный орган:

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа: **Генеральный директор.**

Единоличный исполнительный орган: в отчетном периоде функции генерального директора ООО «Джи Ти Эль» исполняла **Мазурова Ксения Васильевна.**

6. Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила **44 человек.**

Размер вознаграждений, начисленных персоналу в 2025 году (краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Начисленная оплата труда за отчетный период – **55 024,37 тыс. руб.**

Начисленный налог на доходы физических лиц – **7 040,24 тыс. руб.**

Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды – **11 494,6 тыс. руб.**

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская отчетность составлена по федеральным стандартам бухгалтерского учета в соответствии с концепцией достоверного представления.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ».

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета, формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.7 Критерием существенности является величина в размере 10 процентов от общего итога соответствующих данных.

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.2. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте и прекращается ее начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с учёта (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

3.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

3.4. Все объекты ОС, в том числе инвестиционная недвижимость после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (основание: подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	30 726	(7 296)	400	(21 603)	7 463	(5 613)	9 523	(5 446)
	За 2024 г.	14 428	(5 480)	16 298	-	-	(1 816)	30 726	(7 296)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	368	(368)	-	-	-	-	368	(368)
	За 2024 г.	368	(345)	-	-	-	(24)	368	(368)
Транспортные средства	За 2025 г.	30 358	(6 927)	400	(21 603)	7 463	(5 613)	9 155	(5 078)
	За 2024 г.	14 060	(5 135)	16 298	-	-	(1 792)	30 358	(6 927)

4. Учет аренды

4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

4.2. 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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Список арендованного имущества по состоянию на 31.12.2025г. отражен в таблице:

№ и дата договора	Вид договора	Сумма договора, тыс. руб.	Существенные условия (объект)
№84/АР/Р от 01.11.2025	аренда	311,815/месяц	Нежилое помещение г. Красноярск, ул. Норильская, 7 стр. 4 пом. 1 (к.9,10)
№58/АР/Р от 29.12.2018	аренда	21,0/месяц	Земельный участок г. Красноярск, ул. Норильская, 7 стр. 4,6 24:50:0100007:21
№71/АР/Р от 04.10.2021	аренда	40,92/месяц	Нежилое помещение г. Красноярск, ул. Норильская, 7 стр. 6 пом. 5 (к.1-5)
138/АР/Т-Л от 12.04.2025	аренда	35,16/месяц	Нежилое помещение г. Красноярск, ул. Норильская, 7 стр. 7 пом. 3 (к.5), пом. 5 (к.5)
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	36,6/месяц	Автомобиль FUSO гос. номер Х688ХУ163

№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	36,6/месяц	Автомобиль FUSO гос. номер У279МА163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	36,6/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер У310НТ163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	36,6/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер У558МТ163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер Х518НУ163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер Х295НТ163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер Х169НК163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер Х156КК163
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль Фургон-рефрижератор гос. номер А930ВМ138
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль Фургон-рефрижератор гос. номер Р177ММ124
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер У124ОХ124
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль FUSO Canter гос. номер У126ОХ124
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль гос. номер Х913ОХ124
№ 228/Т-Л от 16.02.2015	аренда	54,9/месяц	Автомобиль гос. номер Х945ОХ124

5. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

5.1. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии метод их оценки – по себестоимости первых по времени поступления единиц.

5.2. По запасам для управленческих нужд организация также применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6. Порядок формирования доходов

6.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания транспортных и транспортно-экспедиционных услуг.

6.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

7. Порядок формирования расходов

7.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по основным видам деятельности. Данные расходы учитываются на счете 20 "Основное производство".

Состав и перечень расходов за 2025г. и 2024г. представлены в таблице:

Статьи расходов	Сумма расходов, тыс. руб. 2025г.	Сумма расходов, тыс. руб. 2024г.
-----------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Амортизация	1 010	1 043
Аренда	2 490	2 739
Аренда автомобиля	8 208	8 208
ГСМ	18 742	21 609
Малоценное оборудование и запасы	706	287
Мед. услуги по проведению предрейсовых осмотров	374	388
Обслуживание системы "Автограф"	156	156
Оплата труда	48 828	45 279
Расходы на ремонт и ТО транспортных средств	30 659	30 096
Страхование имущества (ОСАГО)	1 149	1 029
Страховые взносы	10 175	8 749
Прочие расходы	1 304	1 932
Итого	123 803	121 515

7.2. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. Сумма «общехозяйственных расходов» ежемесячно полностью списывается со счета 26 в дебет счета 90.08 «управленческие расходы».

Сумма общехозяйственных расходов за 2025г. составила 13 792 тыс. руб.

7.3. В соответствии с ФСБУ 4/2023 предусмотрена возможность зачета между показателями прочих доходов и расходов. Так в 2025г. Обществом были реализованы два автомобиля, разница между доходом и расходами, связанными с их реализацией, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

Прочие доходы за 2025г.	Сумма, тыс. руб.
Проценты по выданным займам и размещенным депозитам	2 368
Доходы от реализации основных средств	7 146
Прочие доходы (взысканные суммы с контрагентов по возмещению ущерба, штрафы, пени, иные санкции)	424
Доходы от размещения рекламы	621
Прочие доходы	943
Итого	11 502

Прочие расходы за 2025г.	Сумма, тыс. руб.
Материальная помощь	196
Проценты по полученным займам	123
Расходы на услуги банков	489
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	27
Штрафы, пени, неустойки к уплате	311

Прочие внереализационные расходы	260
Итого	1 405

8. Порядок учёта финансовых вложений

8.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного периода по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

8.2. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения не производится (п. 22 ПБУ 19/02).

8.3. Общество размещает краткосрочные депозиты в банках, но относит их к денежным эквивалентам и отражает по статье 1250 бухгалтерского баланса.

Банк	Сумма депозитов, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма депозитов, руб. на 31.12.2025г.
КРАСНОЯРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	20 000,00	-
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	-	26 000,00

9. Изменение оценочных значений. Оценочные обязательства.

9.1. Изменение оценочных значений отражается в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем более 180 дней, либо организация подала документы для взыскания задолженности в суд, резерв создается в размере 100%.

При создании резерва сумма дебиторской задолженности учитывается в размере, предъявленной покупателю с учетом налога на добавленную стоимость. Отчисление в резерв по сомнительным долгам производится ежеквартально, на основании пункта 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, ПБУ 21/2008. На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался.

9.2. Организация не создавала резерв на оплату отпусков в 2025г. в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

10. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом директора от «30» декабря 2023г. В учетную политику Общества приказом от 28.12.2024г. были внесены изменения в связи с введением ФСБУ 4/2023, которые применяются в учете с 01 января 2025г. и в связи с введением ФСБУ 28/2023, которые применяются в учете с 01 апреля 2025г.

Показатели отчетности, включая показатели настоящих пояснений, формируются в тысячах рублей.

11. Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п.5 ПБУ 1/2008 (п.19 ПБУ 1/2008)

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008, и иных допущений нет.

12. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года,

следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основную долю краткосрочных активов составляет дебиторская задолженность. Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024г.
Авансы поставщикам	2 444	1 231
Задолженность покупателей, заказчиков	69 268	31 921
Расчеты по налогам и сборам	91	154
Расчеты по претензиям	707	285
Расчеты с персоналом по прочим операциям	276	15
Расчеты с прочими дебиторами	51	160
Итого	72 837	33 766

Основную долю краткосрочных обязательств составляет кредиторская задолженность. Состав кредиторской задолженности представлен в таблице:

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024г.
Задолженность поставщикам	53 041	27 602
Задолженность по налогам и сборам	12 882	4 950
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 114	2 256
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3	22
Прочая кредиторская задолженность	205	387
Итого	68 245	35 217

14. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

15. Налогообложение

В 2024 и 2025 году Организация применяла упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). В связи с продажей в 2025 году основного средства, срок использования которого был менее 3-х лет, Обществом был произведен перерасчет налога по упрощенной системе налогообложения. Сумма доначисления налога за 2024 год составила 2 445 тыс. руб. С целью приведения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в сопоставимом виде, были скорректированы показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год по строкам 2410 (увеличение на 2445 тыс. руб.) и 2400 (уменьшение на 2445 тыс. руб.), а также данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. по строкам 1300 (уменьшение на 2445 тыс. руб.) и строке 1520 (увеличение на 2445 тыс. руб.)

Генеральный директор

ООО «ДЖИ ТИ ЭЛЬ» _____ (Мазурова К.В.)