

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц 25 ноября 2015 г. за основным государственным регистрационным номером 1157627029471. Первым отчетным периодом для Общества является период с 25 ноября 2015 г. по 31 декабря 2025 г.

Следующие виды деятельности, осуществляемые регулярно, от которых Общество получает выручку, являются основными:

- 51.65.2 Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования
- 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин,
- обособленный подразделений нет,
- численность сотрудников на 31 декабря 2025г. составляет 4 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Учредители физические лица:

– 60% Лаврентьев Артем Валерьевич;

40% Лаврентьев Валерий Владиленович;

Генеральный директор общества А.В.Лаврентьев

С 10.04.2017 ООО «ДСГ» 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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов упрощенным способом, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета п.3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

Фактические затраты на приобретение НМА включаются в первоначальную стоимость. После признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

По состоянию на конец отчетного года Общество не проверяет нематериальные активы на возможное обесценение.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств упрощенным способом, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета п.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится: линейным способом.

По состоянию на конец отчетного года Общество не проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение (п.3 ПБУ 8/2010).

2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Руководствуясь п.7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требований рациональности» Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п.4 и п.13 ФСБУ 26.

2.3. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов упрощенным способом, предусмотренным п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исключая транспортные расходы, без создания резерва под обесценение запасов

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

2.4. 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.

2.5. 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 (ПВБУ 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.

2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает краткосрочными финансовыми вложениями, следующие финансовые вложения: депозиты со сроком погашения не более 90 дней.

2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторами и займодавцами.

После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов;

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются: в прочих расходах.

2.8. АРЕНДА У АРЕНДОДАТЕЛЯ

Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

Предмет аренды:

- нежилые отапливаемое помещение № 10 (согласно технического плана) , расположенное на 3-м этаже административного здания (Лит. «А») по адресу: 150049, Ярославская область, г Ярославль, ул Магистральная, здание 22, офис 301 (общей площадью – 18,6 кв.м), кадастровый номер 76:23:030301:7243

- нежилые отапливаемое помещение № 15 и 16 (общей площадью – 45.3 кв.м) , расположенное на 1-м этаже в нежилом административном здании (Лит. «Д») кадастровый номер 76:23:010101:20052 по адресу: 150049, Ярославская область, г Ярославль, ул Магистральная, здание 24 строение 2

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Аренда у арендатора

Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются права пользования активом обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

2.9. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общество подразделяет на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах (проценты по депозитам).

2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке), поименованным в разделе 1 «Основные виды деятельности», а также коммерческие и управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Учет расходов ведется по статьям затрат.

Общество признает расходы одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

2.11. 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. В период между отчетной датой и датой подписания Бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества за 2025 год не выявлены.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. АКТИВ БАЛАНСА

К строке 1150 «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
Транспортные средства	1551,6	2045,0	2569,2
ИТОГО	1551,6	2045,0	2569,2

Наименование	Показатели 2025г (тыс.руб.)	Показатели 2024г (тыс.руб.)	Показатели 2023г (тыс.руб.)
Остаточная стоимость на начало отчетного года	2045,0	2569,2	3112,2
Уменьшение (амортизации) стоимости основных средств,	1533,7	1040,3	543,0
Стоимость основных средств на конец отчетного периода	1551,6	2045,0	2569,2

3.2. ЗАПАЗЫ

К строке 1210

Наименование показателя	По состоянию на начало года	Поступление	Выбытие	По состоянию на конец года
2025 год				
Товары	14 165,1	54 274, 7	57 954, 6	10 485,1
Материалы	-	255,1	255,1	-
Итого запасов за 2025г	14 165,1	54 529,8	58 209, 8	10 485,1
2024 год				
Товары	12 556,5	77 691, 3	76 082, 7	14 165
Материалы				

	-	297	297	-
Итого запасов за 2024г	12 556, 5	77 988, 2	76 379, 5	14 165, 1
		2023 год		
Товары	6 140	71 964,7	65 547,9	12 556, 5
Материалы	-	239,7	239,7	-
Итого запасов за 2023г	6 139,7	72 204, 4	65 787, 6	12 556,5

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	127	-	-

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К строке 1250

Средства на рублевых счетах- 3 433,8

Средства на валютных счетах -702,7

ВСЕГО Денежных средств 4 136,5

3.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К СТРОКЕ 1240

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023г (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3068,7	258,5	2959,6
Расчеты с покупателями и заказчиками	1061,7	293,2	389,8
НДС по авансам выданным			(144,8)
Расчеты по налогам и сборам	155,5	121,5	39,4
Расходы будущих периодов		11,0	
Расчеты с подотчетными лицами	3,8	3,8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1760,0	960,0	960,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1371,6	33564,7	18875,3
Итого	7 421,3	35 212,7	23 081,0

ПАССИВ БАЛАНСА

3.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

К Строчке 1300

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023г (тыс.руб.)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 555, 5	15 896, 0	10 263, 3
Выплаченные дивиденды	(322,0)	-	(990,0)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(1 368,5)	6 659, 5	6 622, 8
ИТОГО	20 865,0	22 555, 5	15 896, 0

3.6. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

К Строчке 1520

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023г (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5,7	20,5	125,1
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 218,5	2 669, 7	4 852,9
- в т.ч. НДС по авансам	(203,0)	(444,9)	(808,8)
Расчеты по налогам и сборам	1 366,6	1 487,7	1 153, 2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	161, 5	168,0	42,1
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	156,3	103,3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79,8	32453,4	19692,5
Итого	2 629,1	36 510, 7	25 160,5

4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

К строке 2110

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации работ, услуг	73 973, 9	98 725,6
В том числе работы услуги	413,0	24,2

4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К строке.2120

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	53 819	75 410
Затраты на оплату труда	7 612	7 233
Отчисления на социальные нужды	1 386	1 208
Амортизация	493	504
Прочие затраты	4 709	3 916
Итого расходы по обычным видам деятельности	68 020	88 272

4. 3. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Строка .2330

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к уплате	-	(30,4)
	-	-

4.4 РАСШИФРОВКА К СТРОКАМ 2330-2350:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Строка 2330 «Проценты к уплате» всего:	-	(30,4)
Строка 2340 «Прочие доходы» всего:	463,0	124
Результаты инвентаризации	273,9	
Иная операционная деятельность	189,1	
Строка 2340 «Прочие расходы» всего:	6501,0	1822,9
Курсовые разницы	287,0	245,2
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, иная операционная деятельность	4555,1	1 088, 1
Расходы на услуги банков, Отклонения курса продажи,	1 658,7	489,6

1. 4.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
-------------------------	-------------	-------------

Прибыль от продолжающейся деятельности	(84)	8 724
Налог на прибыль Строка 2410	(1 287)	(2 065)
Чистая прибыль (стр.2400)	(1 371)	6 659