

Общество с ограниченной ответственностью "ДТ-Спецтехника"  
(ООО "ДТ-Спецтехника")  
ИНН 2724249042, КПП 272401001, ОГРН 1222700006583,  
адрес: 680052, г. Хабаровск, ул. Перьевая, д.2а, кабинет 2

---

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "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 учету "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 учету "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 учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на заготовку, доставку и т.д. включаются в фактическую себестоимость запасов.

(Основание: п. 11,12 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3. 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)

## 2.4. Учет финансовых вложений

2.4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.4.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

## 2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств по формам из Приложений N3-N8 к ФСБУ 4/2023.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 690	-	28 440	(31 130)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	36 038	(33 348)	-	-	-	-	2 690	-
в том числе: Краткосрочные депозиты	3а 2025 г.	2 690	-	28 440	(31 130)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	36 038	(33 348)	-	-	-	-	2 690	-
Итого	3а 2025 г.	2 690	-	28 440	(31 130)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	36 038	(33 348)	-	-	-	-	2 690	-

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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	3а 2025 г.	16 557	-	(16 557)	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	42 653	(26 096)	-	-	X	X	16 557	-
в том числе: Товары для перепродажи	3а 2025 г.	16 557	-	(16 557)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	42 599	(26 042)	-	-	-	-	16 557	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	170	(170)	-	-	-	-	-	-

### 5. Дебиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	129	-	4	-	(37)	-	-	-	96	-
	3а 2024 г	162	-	64	-	(97)	-	-	-	129	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	3а 2025 г	67	-	-	-	(6)	-	-	-	61	-
	3а 2024 г	13	-	60	-	(6)	-	-	-	67	-
Налоги и сборы	3а 2025 г	58	-	4	-	(28)	-	-	-	34	-
	3а 2024 г	149	-	-	-	(91)	-	-	-	58	-
Прочая	3а 2025 г	4	-	-	-	(3)	-	-	-	1	-
	3а 2024 г	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Итого	3а 2025 г	129	-	4	-	(37)	-	-	X	96	-
	3а 2024 г	162	-	64	-	(97)	-	-	X	129	-

## 6. Обязательства

### 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	19 869	(19 868)	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	242	19 868	1	(242)	-	-	19 869
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19 869	(19 868)	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	19 869	-	-	-	-	19 869
Авансы полученные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	242	-	-	(242)	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	(1)	1	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 869	(19 868)	-	-	-	X	1
	3а 2024 г.	242	19 868	1	(242)	-	X	19 869

#### 7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(16 557)	42 599
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10	170
Итого по элементам	(16 547)	42 768
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	16 557	(16 557)
Итого расходы по обычным видам деятельности	10	26 211

#### 8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

#### 9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
27 марта 2026 г.

Джураева Лариса Валерьевна