

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Д-Т-Д" за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-Т-Д" (далее – Общество).

Сокращенное наименование: ООО "Д-Т-Д"

Основной государственный регистрационный номер: 1169102084029

Юридический адрес Общества: 295493, Крым Респ., Симферополь г., Грэсовский пгт, Космическая ул., дом № 5/13, квартира 68

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

64.91 - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Численность работающих на 31.12.2025 года сотрудников Общества составила 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Самойлова Наталья Александровна – 100 %;

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учет основных средств

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация, имея право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Амортизация осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления объектов основных начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов

Организация не признает в составе НМА активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация, являясь субъектом МСП и имея право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не проверяет нематериальные активы на обесценение (на основании п. 3 ФСБУ 14/2022).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации с применением линейного способа. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом 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.

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.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости будущих арендных платежей.

В фактическую стоимость ППА включаются следующие затраты:

- 1) величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
 - 2) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- Остальные затраты признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости в порядке установленном ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые Обществом иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Так как Общество вправе применять упрощенные способы учета, последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. При этом обесценение финансовых вложений не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

С учетом принципа рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008) организация отражает финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств (денежные эквиваленты), в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость материалов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении материалов суммы. При этом суммы включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. Прочие расходы, связанные с приобретением материалов, признаются расходом периода, в котором были понесены. Транспортно-заготовительные расходы признаются расходом периода, в котором были понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Порядок формирования фактической себестоимости товаров аналогичен порядку формирования себестоимости материалов. Транспортно-заготовительные расходы признаются расходом периода, в котором были понесены.

К товарам также относятся программные продукты с регистрационным номером, приобретенные для

дальнейшей перепродажи.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Учет доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Обычным видом деятельности Общество признает разработку и продажу программных продуктов и сервисов, информационно-технологическое сопровождение, внедрение, модернизацию, адаптацию программных продуктов, оказание информационно-консультационных и образовательных услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы, осуществление которых связано с разработкой и продажей программных продуктов и сервисов, информационно-технологическим сопровождением, внедрением, модернизацией, адаптацией программных продуктов, оказанием информационно-консультационных и образовательных услуг учитываются Обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с разработкой, информационно-технологическим сопровождением, внедрением, модернизацией, адаптацией программных продуктов, оказанием информационно-консультационных и образовательных услуг. В состав указанных расходов входят:

- заработная плата персонала, непосредственно связанного с выполнением таких работ;
- отчисления страховых взносов с заработной платы такого персонала;
- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением таких работ;
- затраты на аренду помещений (в т.ч. коммунальные платежи), непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг);
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

Все иные расходы организации признаются косвенными.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность организации незавершенного производства не имеет.

Учет оценочных обязательств

Общество, имея право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в отношении расходов на оплату неиспользованных дней отпуска сотрудников.

Общество не формирует резерв на выплату годового вознаграждения сотрудникам.

Учет заемных средств

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке

других вещей, предусмотренной договором.

Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев признается долгосрочной.

Учет процентов Общество ведет в следующем порядке:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если целью заимствования является приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- в остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре.

3. Краткая характеристика существенных статей отчетности

Финансовые и другие оборотные активы

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой средства по выданным займам. Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г. составили 13 900 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 7 300 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности представлена ниже:

Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	30	0	10
Авансы поставщикам и подрядчикам	20	11	1
Переплата по налогам и страховым взносам во внебюджетные фонды	0	0	0
Прочие дебиторы	0	407	13
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Итого	50	418	24

Существенных долгов со сроком просрочки свыше 12 месяцев на отчетную дату нет.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества полностью сформирован участниками в размере 10 000 руб. на дату составления отчетности. В течение отчетного года решение об изменении уставного капитала не принималось

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года отражена в бухгалтерском балансе в сумме 44 055 тыс. руб.

В 2025 г. и в 2024 г. дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности представлена ниже:

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	0	1	0
Задолженность перед персоналом	0	0	0
Задолженность по налогам и сборам	73	18	697
Авансы покупателей	0	20	0
Прочие кредиторы	0	77	0
Итого	73	116	697

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств учитывается долг по кредитному договору и займам со сроком погашения более 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы	7 265	7 265	0

Доходы и расходы

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, за представлена ниже.

Виды деятельности	2025 г.	2024 г.
Агентские услуги	3 830	0
Аренда	3 300	0
Консультационные услуги	1 045	0
Итого выручка	8 175	5 600
Себестоимость	0	0
Итого себестоимость	0	0
Итого валовая прибыль	8 175	5 600

Существенные события после отчетной даты и прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на финансовое положение Общества и подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ФСБУ 4/2023, не было.

Судебные споры, гарантии и иные условные обязательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, на отчетную дату отсутствуют.

Иных фактов хозяйственной деятельности и обстоятельств, требующих отдельного раскрытия в пояснениях к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

Руководитель Самойлова Н.А.
27 марта 2026 г.