

Общество с ограниченной ответственностью "Дизель Сервис Капиталка86"
(ООО "ДСК86")
ИНН 8619017710, КПП 861901001, ОГРН 1218600005722,
адрес: 628311, ХМАО-Югра, Нефтеюганск г., 16а мкр, дом 89, кв. 36
(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью "Дизель Сервис Капиталка86"

Сокращенное наименование ООО «ДСК86».

Дата регистрации: 31.05.2021 год

Юридический адрес: 628311, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, Г.О. НЕФТЕЮГАНСК, Г НЕФТЕЮГАНСК, МКР. 16А, Д. 89, КВ. 36

По месту осуществления деятельности имеет Обособленное подразделение.

Адрес ОП: 628305, ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, ГСК Нефтяник, стр. 10

Основной вид деятельности: ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Численность по состоянию на 31.12.2025 год. - 4 человека.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен в полном объеме.

Бенефициарным владельцем является физическое лицо, гражданин Российской Федерации, доля уставного капитала - 100%.

Доход по основному виду деятельности за 2025 год составил 18 772 тыс. рублей, что на 9,69% больше чем в 2024 году.

2. Информация об учетной политике.

2.1. Общая информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ДСК86» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Бухучет ведется автоматизировано, в программе 1С Бухгалтерия, методом двойной записи с использованием рабочего плана счетов. Обобщение синтетических счетов, разрешенное для субъектов малого предпринимательства, не производится.

2.1.3. К учету принимаются следующие документы:

- первичные документы, составленные по унифицированным формам;
- первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (в т.ч. Универсальный передаточный документ).

К учету принимаются документы, составленные в бумажном и электронном виде. Документ, составленный в электронном виде, заверяется квалифицированной электронной подписью.

2.1.4. Бухгалтерский учет в организации ведется в рублях и копейках.

2.2. Неиспользуемые стандарты

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: [пп. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020, [п. 12](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: [п. 13](#) ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020)

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

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

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

2.4. Учет запасов

2.4.1. Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений [подп. "б" п. 12](#) и [п. 13](#) ФСБУ 5/2019

При этом затраты, по заготовке, доставки включаются в стоимость приобретенных запасов. (Основание: [подп. "б" п. 11](#) ФСБУ 5/2019)

2.4.2. Канцелярские и офисные принадлежности, оргтехника и расходные материалы к ней, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. ([п. 2](#) ФСБУ 5/2019).

2.4.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией способом ФИФО. (Основание: [пп. "в" п. 36, п. 40](#) ФСБУ 5/2019)

2.4.4. 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).

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. При сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.6. Учет аренды.

2.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [пп в. п. 11, 12](#) ФСБУ 25/2018).

Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

2.7. Учет доходов и расходов.

2.7.1. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

Основание: ([п. 12](#) ПБУ 9/99)

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения показателей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация ООО «ДСК86» относится к субъектам малого предпринимательства и в

соответствии с п. 4. ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. " О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: [пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63](#) ФСБУ 4/2023).

2.8.2. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода. Основание ([п. 9](#) ПБУ 22/2010).

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 год.	336	(85)	0	(112)	336	(197)
	За 2025 год.	336	(197)	0	(98)	336	(295)
в том числе: Производственное оборудование	За 2024 год.	336	(85)	0	(112)	336	(197)
	За 2025 год.	336	(197)	0	(98)	336	(295)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2024 год.	3 717	7 222	(8 218)	2 721
	За 2025 год.	2 721	6285	(7312)	1 694
в том числе: материалы (сч. 10)	За 2024 год.	3 717	7 222	(8 218)	2 721
	За 2025 год.	2 721	6 285	(7 312)	1 694

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

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			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 - отсутствует.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024 год	383	(137)	1 698	-	(246)	-	-	1 835	(137)
	2025 год	1 835	(137)	1 988	-	(1 698)	-	105	2 021	(33)
В том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	2024 год	356	(137)	1 338	-	(219)	-	-	1 475	(137)
	2025 год	1 475	(137)	1 864	-	(1 338)	-	105	1 897	(33)
По расчетам с поставщиками (сч. 60)	2024 год	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-
	2025 год	-	-	2	-	-	-	-	2	-
По прочим расчетам с дебиторами и кредиторами (сч. 76)	2024 год	-	-	300	-	-	-	-	300	-
	2025 год	300	-	100	-	(300)	-	-	100	-
Единый налоговый счет (сч.68.90)	2024 год	-	-	61	-	-	-	-	61	-
	2025 год	61	-	22	-	(61)	-	-	22	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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		
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.							
Краткосрочные обязательства - всего	2024 год	971	1015	-	(971)	-	1 015
	2025 год	1 015	1 172	-	(1 015)	-	1 172
В том числе: Расчеты с персоналом по оплате труда(сч.70)	2024 год	237	323	-	(237)	-	323
	2025 год	323	214	-	(323)	-	214
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62)	2024 год	37	32	-	(37)	-	32
	2025 год	32	-	-	(32)	-	-
Перед бюджетом по налогам и сборам (сч. 68)	2024 год	624	563	-	(624)	-	563
	2025 год	563	846	-	(563)	-	846
По страховым взносам (сч. 69)	2024 год	73	97	-	(73)	-	97
	2025 год	97	112	-	(97)	-	112

6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) - отсутствуют.

6.3 Оценочные обязательства - отсутствуют.

7. Информация об учете аренды

Организация ООО «ДСК86» в отчетном периоде арендовала гаражное помещение по адресу: 628305, ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, ГСК Нефтяник, стр. 10

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с [пунктом 11](#) ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

8. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж, всего	12 076	12 148
В том числе:		
Материальные затраты	7 312	8 218
Затраты на оплату труда	3 367	2 711
Отчисления на социальные нужды	699	507
Амортизация	98	112
Услуги сторонних организаций (аренда)	600	600
Управленческие расходы, всего	4 674	4 405
В том числе:		
Затраты на оплату труда АУП	3 921	3 710
Отчисления на социальные нужды	712	653
Прочие расходы	41	41
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 750	16 553

Генеральный директор
ООО «ДСК86» _____ / Ю.Г. Кузнецов/

Дата составления пояснений 27 марта 2026 года.