

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Дортех»

За 2025 год

1. Общие положения и сведения об организации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Дортех» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена Отчетом о финансовых результатах, Бухгалтерским балансом и Приложениями к ним: Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах, Отчету о движении денежных средств) и Аналитических таблиц.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны для целей составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности по курсу Центрального банка РФ на последнюю дату отчетного периода финансового года. Активов и обязательств, подлежащих пересчету по иному курсу (отличному от курса, установленного ЦБ РФ), установленному соглашением сторон в Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной на 31.12.25. не имеется.

Общество с ограниченной ответственностью «Дортех» (Далее по тексту настоящего Приложения - «Общество») создано в 11.10.2018 г. Адрес местонахождения Общества: 117556, Москва г, Симферопольский б-р, дом № 3Г, офис 14, этаж 1

На момент подготовки Бухгалтерской (финансовой) отчетности учредителем Общества является физические лица:

Белогорцев Александр Владимирович-34%

Голубков Сергей Александрович-20%

Загидов Тимур Загидович-10%

Николаев Станислав Юрьевич-36

Уставный капитал Общества на момент учреждения составлял 10 тыс. руб. На момент подготовки отчетности размер уставного капитала составил 10 тыс. руб.

Исполнительным органом Общества в отчетном периоде являлся – Голубков Сергей Александрович

Организационная структура предприятия, созданная для целей организации и управления деятельностью ООО «Дортех», утвержденная в штатном расписании, на момент составления отчетности представлена следующими службами и отделами:

- дирекция (управленческий персонал);
- департамент торговли;
- сервисная служба;

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году

Основной вид деятельности - 46.69 **Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием**

В 2025 году Общество получало на регулярной основе выручку по следующим видам деятельности, отраженным на счете 90 «Продажи»:

- Торговля запасными частями и комплектующими для специальной дорожной техники и оборудования
- Торговля специальной дорожной техникой и оборудованием
- Работы по сервисному обслуживанию дорожной техники и оборудования

Основные элементы учетной политики

Общества и информация

Положением «Учетная политика ООО «Дортех» для целей бухгалтерского учета установлены следующие основные способы и методы для ведения бухгалтерского учета:

Наименование объекта учета	Краткое описание существенных методов, способов и приемов учета
Основные средства	Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается в соответствии со сроками, утвержденными Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г. по нижней границе группы, увеличенной на 1 месяц. ОС стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе МПЗ Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более, чем на 5%; ликвидационная стоимость более, чем на 30%.
Материалы	Учет материалов осуществляется по фактической себестоимости приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ». Списание материалов при выбытии производится по средней стоимости.
Товары	Учет товаров осуществляется по покупной стоимости. Списание товаров при выбытии производится по средней стоимости.
Готовая продукция	Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
Выручка от реализации	Датой признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) является день отгрузки. Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), то есть момент перехода права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств.
Прочие доходы и расходы	Датой признания прочих доходов (расходов) является дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов. Проценты по договорам займа учитываются в расходах на последнее число каждого месяца отчетного периода. Доходы от сдачи в Аренду ОС относятся к прочим доходам.
Расходы на продажу	Расходы на продажу, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» в конце месяца списываются на прямую на счет 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Общехозяйственные расходы	Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца списываются на прямую на счет 90 «Продажи» по методу «директ-костинг» без распределения по видам деятельности.
Учет дебиторской и кредиторской задолженности	На счете 76.05 учитываются операции по расчетам с прочими поставщиками, не являющимися основными, именно обслуживающими административно-хозяйственные нужды предприятия и поставляющие основные средства и НМА.
Создание резервов	Общество создает в бухгалтерском учете следующие резервы: - резерв на оплату отпусков (счет 96) (по фактической задолженности в календарных днях, рассчитанной по среднему заработку на конец каждого отчетного периода (месяца)); - резерв по сомнительным долгам (счет 63) . Резерв создается один раз в год перед составлением Бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании инвентаризации, экспертным методом в размере 100% задолженности, признанной сомнительной; - резерв по гарантийным обязательствам (счет 96) . Согласно договорам, на реализацию Общество несет гарантийные обязательства в течение 1 года с даты продажи. Гарантийное обязательство начисляется на объем проданной техники (оборудования) путем умножения на расчетный процент (фактические затраты на гарантию к выручке за период). В налоговом учете вышеперечисленные резервы Общество не создает.
Оценка ценностей, учитываемых на за балансовыми счетами	- Машины и оборудование, переданные в лизинг, учитываются по сумме лизинговых платежей; - Офисные, производственные, складские помещения и площадки учитываются по сумме годовой арендной платы или (в случае, если договор меньше года) по сумме арендной платы на весь срок договора аренды; - Поручительства третьих лиц, полученные под исполнение обязательств по кредитам, учитываются в сумме кредита; - Поручительства третьих лиц, полученные под исполнение обязательств по кредитной линии, (овердрафту) учитываются в сумме лимита кредитной линии (овердрафта).

Применение ПБУ 18/02	<p>Общество применяет ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н), с 2020 года.</p> <p>Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.</p> <p>В план счетов добавлены субсчета третьего порядка к счету 99.02 "Налог на прибыль": 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах), 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах).</p>
Применение ФСБУ 25/2018	<p>Общество применяет ФСБУ 25/2018</p> <p>Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета: 76.07. Расчеты по аренде, 76.06.2. Задолженность по лизинговым платежам, 76.07.1. Арендные обязательства, 76.07.9. НДС по арендным обязательствам</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.</p> <p>Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.</p> <p>Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.</p> <p>ФСБУ 25/2018 не применяет в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.</p> <p>Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ к ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ВЫРУЧКА (строка 2110) – 313799тыс. руб.

Выручка по виду деятельности:

Торговля спецтехникой и оборудованием- 313 799 тыс. руб.

Себестоимость составила- 253 416 тыс. руб.

Коммерческие расходы-12 567 тыс. руб.

Управленческие расходы-18 151 тыс. руб.

Проценты к получению-82 тыс. руб.

Проценты к уплате-900 тыс. руб.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

При составлении Отчета о финансовых результатах зачетов между статьями доходов и расходов не производилось.

Прочие доходы-83 тыс. руб.

Прочие расходы-2256 тыс. руб.

ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ за 2025 год составил 4694 тыс. руб.

Прочее (строка 2460) составляет – 1 тыс. руб.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ отчетного года (строка 2400) составила 19 858 тыс. руб. и представляет собой результат от деятельности общества.

Генеральный директор _____ Голубков С.А.

