

ООО «ДТРД»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«ДТРД»
за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3. ЗАПАСЫ	8
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	8
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
7. КАПИТАЛ	10
8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
10. ДОХОДЫ	12
11. РАСХОДЫ	12
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	13
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
<u>ПРИЛОЖЕНИЕ №01: НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ ЗАПАСОВ</u>	<u>16</u>

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДТРД» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Описание организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДТРД» (ООО «ДТРД» - далее по тексту Общество) образовано в 2014 году по Решению единственного Участника от 27 марта 2014 года № 1. В 2025 году в составе участников произошли изменения. Участниками Общества являются с долей участия 90% Нефедя Виталий Валерьевич (ИНН 312333985930) и с долей участия 10% Лобзин Роман Валентинович (ИНН 502771791591).

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании общества с ограниченной ответственностью «ДТРД» 16 апреля 2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1145001001408. Регистрирующий орган – ИФНС России по г. Балашихе Московской области.

Юридический адрес Общества (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 143930, Московская область, город Балашиха, мкр. Салтыкова, Носовихинское шоссе, влад. 253, стр. 11 (почтовый адрес тот же).

Органы управления Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Исполнительный орган – генеральный директор Нефедя Виталий Валерьевич.

Ревизионная комиссия образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами. Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 Общество имело в своем составе территориально обособленное структурное подразделение, расположенное:

- Московская область, г.о. Орехово-Зуевский, ул. Советская, дом 105; дата постановки на учет 01.03.2023, присвоен КПП 503445001;

В течение 2025 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений не было.

Численность сотрудников Общества

Численность сотрудников Общества составила 38, 50, 57 человек по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в действующей редакции), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организации». Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного контрагента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

➤ Резерв под снижение стоимости запасов

Общество ежеквартально создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

➤ Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

➤ Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

(а) У Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

(б) Уменьшение экономических выгод Обществ, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящие к уменьшению экономических выгод произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как более 50%.

(в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б) и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

➤ Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива.

Проверка на обесценение заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267 за 1 доллар	101,6797 за 1 доллар	89,6883 за 1 доллар
Евро	92,0938 за 1 евро	106,1028 за 1 евро	99,1919 за 1 евро
Юань Ренминби	11,1592 за 1 юань	12,5762 за 1 юань	98,9492 за 10 юаней

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Изменения в ученой политике на Общества на 2024 год

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», у учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложения, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Переход на новый стандарт осуществлен альтернативным способом согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

3. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), включаются непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной/отгруженной и находящейся на ответственном хранении товаров. Прочие коммерческие расходы включаются в состав расходов на продажу и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности.

Информация о запасах приведена в **Приложении 01** «Наличие и движение запасов» к настоящим Пояснениям.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, не создавался.

Запасы в залог не передавались.

4. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена соответствующая задолженность по следующим видам:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	72 951	47 609	41 597
Авансы выданные	54 203	47 294	14 173
Прочая	27 499	17 831	17 681
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	154 653	112 734	73 451

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по факторинговым операциям в размере 23 471 тыс. руб., 4 934 тыс. руб. и 4 792 тыс. руб. соответственно на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 9 530 тыс. руб., 12 011 тыс. руб. и 10 618 тыс. руб. соответственно на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы выданные, авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2025 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 463 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остаток резерва на начало года	(407)	(57)	(91)
Начислено	0	(393)	(2)
Восстановлено	0	4	6
Использовано	394	38	30
Остаток резерва на конец года	(13)	(407)	(57)

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году, в 2024 году и 2023 году не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Денежные потоки по договорам факторинга составили:

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Поступление денежных средств	420 274	626 284

7. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала менялась в связи с принятием нового участника.

Нераспределенная прибыль

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались (в 2023 году: 4 149 тыс. руб.).

Задолженность по выплате дивидендов нет.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2025 год. Такое распределение будет отражено после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

8. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2025 отражена общая сумма задолженности по рамочному договору беспроцентного займа от участника общества.

По строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2025 отражена общая сумма задолженности по рамочному договору о предоставлении кредитов, заключенного с ПАО «РОСБАНК», в том числе задолженность по процентам в сумме 404 тыс. руб. (2024: 702 тыс. руб., 2023: 310 тыс. руб.).

Индивидуальный сублимит риска составляет 30 000 тыс. руб. Дата окончательного погашения – последний день срока равного 24 месяца с даты заключения договора. Процентная ставка, плавающая: ключевая ставка ЦБ РФ + маржа, предложенная Обществу и акцептованная ПАО «РОСБАНК».

В качестве обеспечения обязательств по указанному выше договору поручителем выступает Генеральный директор Общества.

9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена соответствующая задолженность по следующим видам:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 951	47 294	49 807
Авансы полученные	6 902	5 617	5 009
Задолженность по налогам и сборам	8 878	6 507	5 301
Прочая		1 020	19

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	106 731	60 438	60 136

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные, авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2025 года 898 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 564 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 246 тыс. руб.

10. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и готовой продукции.

Поступления от продажи товаров и готовой продукции признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации товаров и готовой продукции (~ 99%) представлены по коду строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

11. Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, осуществление которых связано с продажей товаров.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров, услуги сторонних организаций и прочие расходы. Расходы, связанные с продажей товаров, ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов дополняется таблицей:

Статья затрат	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	350 594	542 665
Расходы на оплату труда	62 093	75 133
Отчисления на социальные нужды	11 852	13 172
Амортизация	1 346	1 456
Прочие затраты	53 853	96 628
Итого по элементам	479 737	729 054
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства	501	(1 212)
Итого расходы по обычным видам деятельности	480 238	727 843

12. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Комиссия банка по факторинговым операциям	-	(23 490)	-	(29 270)
Премия покупателям	-	(4 538)	-	(5 516)
Прочее	12 167	(15 020)	2 709	(9 058)
Итого:	12 167	(43 048)	2 709	(43 844)

13. Налогообложение

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Различие между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшееся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по

бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Обществом применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства пересчитываются с учетом изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2025 год и 2024 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль до налогообложения в том числе:	1 915	2 156
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(479)	(431)
Постоянный налоговый расход (доход)	(973)	(1 703)
Перерасчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	-	17
Налог на прибыль	(1 452)	(2 117)

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода:

Вид резерва	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам	5 588	4 742	4 453

Условные активы и обязательства

Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражена стоимость поручений по договорам финансирования под уступки денежных требований соответственно в размере 118 085 тыс. руб., 182 847 тыс. руб. и 150 597 тыс. руб., в том числе в адрес ООО «ЛЕ МОНЛИД» (ранее – ООО «Леруа Мерлен Восток»):

- на 31.12.2025 в размере 113 620 тыс. руб.
- на 31.12.2024 в размере 178 388 тыс. руб.
- на 31.12.2023 в размере 146 139 тыс. руб.

По оценки руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

«31» марта 2026 г.

Генеральный директор

В.В. Нефедя

Приложение №01: Наличие и движение основных запасов

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.	63 215	-	353 792	(364 212)	-	-	X	X	52 795	-
	3а 2024 г.	77 073	-	544 976	(558 834)	-	-	X	X	63 215	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 447	-	32 249	(10 846)	-	-	(22 587)	-	1 263	-
	3а 2024 г.	3 268	-	46 240	(17 257)	-	-	(29 805)	-	2 447	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	3 656	-	322	(36 152)	-	-	35 206	-	3 031	-
	3а 2024 г.	3 280	-	19	(41 742)	-	-	42 098	-	3 656	-
Товары	3а 2025 г.	57 112	-	308 295	(317 214)	-	-	307	-	48 500	-
	3а 2024 г.	70 524	-	485 828	(499 835)	-	-	595	-	57 112	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	12 926	-	-	-	(12 926)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12 889	-	-	-	(12 889)	-	-	-

ООО «ДТРД»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	7 153	6 735	9 687
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	7 153	6 735	9 687
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-