ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год
ООО «ДВТ»
(текстовая часть).

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «**ДВТ**»
Юридический адрес: 356800 Россия, Ставропольский край,
г. Будённовск, Микрорайон 3-й дом 17 офис3,9
ОГРН: 1052600674345
ИНН: 2624028561
КПП: 262601001
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Участники Общества- физическое лицо, гражданин России.
Уставный капитал сформирован в размере 20 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.
Изменений в Уставном капитале за отчетный период не происходило

Органами управления Общества являются:

Единственный участник Общества Лачинов Руслан Камалудинович

Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.25 года– директор Лачинов Руслан Камалудинович

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025году:

Директор- Лачинов Руслан Камалудинович

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности не осуществляется, так как директор и учредитель общества одно лицо. Совет директоров отсутствует.

Лицензии и сертификаты Общества: Лицензий нет.

Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является:
33.14 - Ремонт электрического оборудования

Дополнительные виды деятельности:
33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования
45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
46.72.2 - Торговля оптовая металлами в первичных формах
47.43 - Торговля розничная аудио и видеотехникой в специализированных магазинах
49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта
61.20 - Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий
61.90 - Деятельность в области телекоммуникаций прочая
68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
77.12- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
95.12 - Ремонт коммуникационного оборудования
Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Не требуется

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 1 от 09 января 2025года.
Система налогообложения – общая.
Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, является плательщиком страховых взносов по единому тарифу

2.1. Информация об изменениях в учетной политике

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году. Изменения в учетную политику на 2024 год связаны с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2022 "НМА" в переходный период Обществом не проводился в связи с отсутствием объектов НМА.

2.2. Элементы учетной политики

Для учета ОС применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 (ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020).

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовым счетом МЦ «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства классифицируются по следующим группам:

- Недвижимость, здания;
- Земельные участки
- Транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- Машины и оборудование (кроме офисного)

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: пункты 13, 14, ФСБУ 6/2020).
Амортизация основных средств начисляется помесячно. (Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020)

.

Амортизация основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)
Амортизация начисляется— линейным способом; (Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования проверяется по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств, ТМЦ проверяется на обесценивание.(Основание**:** пункт 3,38 ФСБУ 6/2020)

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если величина затрат является существенной. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 процентов первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства.(Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Запасы для капитальных вложений учитывает на счете 08 «Вложения во внеоборотных активов» на отдельном субсчете 08.04.2 «Запасы для капитальных вложений». **(**Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020),

НМА к учету принимаются по фактической себестоимости, амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

В 2025 году НМА отсутствуют.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (Основание: п.9 ФСБУ 5/2019).
При отпуске товаров покупателям, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (Основание: п.36 ФСБУ 5/2019).
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (Основание: абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).
Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2024 года.(Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде (лизинг) первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату их оценки. Для определения суммы приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется дисконтирование. В фактическую стоимость права пользования активом (ППА) включается приведенная сумма арендных платежей и платежи, осуществленные до даты предоставления предмета аренды (авансовые платежи), при этом дисконтируется только номинальная сумма лизинговых платежей, без учета аванса и учитываются на счете 01.03. Другие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. (Основание: пункт 13,14,52 ФСБУ25/2018)

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей. (основание: пункт 11,12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5,6 пункта 11,12 ФСБУ 25/2018)

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 – права пользования арендованным имуществом
- 08.04.2 –получение прав пользования арендованным имуществом
- 02.03 – амортизация прав пользования арендованным имуществом
- 76.07.1 - обязательство по аренде

- 76.07.2 – задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 – процентный расход по аренде
- 76.07.9 - НДС по арендным обязательствам

(Основание: пункт 10 ФСБУ25/2018)

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, (Основание: пункт 10ФСБУ 25/2018).

Резервы по сомнительным долгам Общество создает при ее наличии.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 "Коммерческие расходы".

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 нюня 1995 г. К § 49.

Плановая инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Внеплановая инвентаризация – по распоряжению директора.

3. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в посл. редакции от11 апреля 2018 г. N 74н), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

4. Раскрытие основных показателей.

4.1 Выручка (код2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2025 году составила ***4 696*** тыс. руб. (без учета НДС), в том числе:

1. Доходы от реализации товаров и услуг -***4 696*** тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж (код 2120 Отчета о финансовых результатах)
Расходы, в 2025 году составили ***2 749*** тыс. руб. в том числе:

1. Управленческие расходы - ***2 749*** тыс. руб

4.3. Валовая прибыль (убыток)Отчета о финансовых результатах)
Финансовый результат от продаж, полученный от видов деятельности в 2025году составил ***1 947*** тыс. руб.

4.4. Проценты к уплате (код 2330 Отчета о финансовых результатах)
Сумма в 2025 году составила ***2 496*** тыс. руб., проценты по займам

4.5. Прочие расходы (код 2350 Отчета о финансовых результатах)
Сумма прочих расходов в 2025 году составила ***67*** тыс. руб., в том числе:
Расходы на услуги банков -***31*** тыс. руб.
Госпошлина -***35*** тыс.руб.
Штрафы, пени–***1*** тыс.руб.

4.6.Балансовая прибыль (прибыль до налогообложения) за 2025 год составил убыток ***-622*** тыс. руб. текущий налог на прибыль составил ***6*** тыс. руб., чистая прибыль (убыток) убыток - ***622***тыс. рублей.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составил: ***4 438*** тыс. руб., (***5060*** тыс. рублей на 31.12.2024г + ***(-622***тыс. рублей частая прибыль (убыток) за 2025год)

Чрезвычайные доходы и расходы в 2025 году отсутствуют

4.7.Основные средства (код 1150 Бухгалтерского баланса)
Информация об основных средствах раскрыта в таблице
Резерв на обесценение основных средств не создавался, в виду отсутствия признаков обесценения.

Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	15 500 000,00		7 513 325,43		23 013 325,43	
Земли населенных пунктов	4 340 000,00				4 340 000,00	
КАМАЗ 65209-S5			2 866 028,77		2 866 028,77	
Кап ремонт 2025г Кочубеевское Промышленная 5.			4 647 296,66		4 647 296,66	
Мастерская (нежилое здание)	8 525 000,00				8 525 000,00	
Склад (нежилое здание)	2 635 000,00				2 635 000,00	
Итого	**15 500 000,00**		**7 513 325,43**		**23 013 325,43**	

4.8.Дебиторская задолженность. (код 1240 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет ***1 882*** тыс. руб. (стр. 1240), в том числе:
- дебиторская задолженность по выданным авансам (счет 60.02) в размере ***894*** тыс. руб.
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05) в размере ***2*** тыс. руб.

- по налогам и сборам – ***807*** тыс. руб
- прочие оборотные активы – ***14*** тыс. руб
- расчеты с подотчетными лицами – ***165*** тыс. руб

4.9.Кредиторская задолженность.(код 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной задолженности.
В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме ***3 864*** тыс. руб. (стр. 1520) отражена задолженность:
-перед покупателями и заказчиками по полученным авансам (62.02) - ***1 121*** тыс. руб.
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05) в размере ***23*** тыс. руб
-по налогам и сборам –***119*** тыс. руб.
-расчеты по аренде – ***2 601*** тыс. руб
- перед сотрудниками по заработной плате – ***0,00*** тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом уменьшилась на ***238*** тыс. руб. В составе краткосрочной кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность в сумме ***0,00*** тыс. руб.

4.10. Займы (код 1510 Бухгалтерского баланса)

Обществом в 2025 году привлекались краткосрочные займы от **Лачинова Руслана Камалудиновича, ИП Бериева Мохьдан Мусаевича**

Информация раскрыта в таблице.
Тыс. руб.

№ счета Банк, договор	Остаток на 01.01.25г. тыс. руб.	Возвращено в 2025г тыс. руб.	Получено в 2025г тыс. руб..	Остаток на 31.12.25г. тыс. руб.
66.03, краткосрочные займы				
ИП Бериева Мохьдан Мусаевича				
Договор займа № 08-12-2025 от 08.12.2025г.			*7 030 000,00*	*7 030 000,00*
Лачинов Руслан Камалудинович				
Договор займа № 18-12-2025 от 18.12.2025г.			***12 135 000,00***	***12 135 000,00***
Раевнева Светлана Викторовна				
Договор займа	265 500,00			***265 500,00***
Итого	***265 500,00***		***19 165 000,00***	***19 430 500,00***

4.11.Учет процентов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Проценты по займам (кредитам) включаются в состав Проценты к получению (уплате) в момент их возникновения.

4.12. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (коды 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)
Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений общество не имеет
По коду 1170 по состоянию на 31.12.2025г ***0,00*** руб.
По коду 1240 по состоянию на 31.12.2025г ***0,00*** тыс.руб.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

4.13. Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв по сомнительным долгам не создавался .

4.14. Расшифровка доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют в бухгалтерском учете общества.

4.15. Лизинговое имущество, имущество, полученное в аренду и сданное в аренду

В 2024 году Общество сдало в аренду ООО «МИ» нежилые помещения. Арендная плата в год ***5 380 740,00*** руб.
В 2025 году Общество заключило договор лизинга на приобретение Автотранспорта. Данный транспорт сдан в аренду.

	ЛИЗИНГОДАТЕЛЬ	***НОМЕР ДОГОВОРА***	***Дата начала договора***	***Дата окончания договора***	***Предмет лизинга***	***Сумма лизинга, в т. ч. НДС20% тыс. руб.***
1	Газпромбанк Автолизинг ООО	Договор финансовой аренды (Лизинга) № ДЛ-399239-25	12.09.2025	30.09.2028	КАМАЗ 65209-S5	82 712,78
ИТОГО						***82 712,78***

В соответствии с ФСБУ 25/2018 предмет лизинга учитывается по дебету счета 01.03 субсчет «Право пользования активом» и одновременно обязательство по аренде по кредиту счета 76. Стоимость ППА - это приведенная стоимость обязательства, которая равна дисконтированной сумме лизинговых платежей, ранее уплаченного аванса, авансовый платеж не дисконтируется.
Остаточная стоимость на 31.12.2025 г. составляет 3 122 *тыс.* руб. Текущая задолженность отсутствует.

4.16. Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Исправления в бухгалтерскую отчетность за 2025 год в отчетном периоде не вносились

5. Информация о движении денежных средств.

к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств на 31.12.2024г. –***1 тыс.*** рублей.
Остаток денежных средств на 31.12.2025г. составил –***6*** тыс. рублей, в том числе на расчетных счетах–***6*** тыс. руб.,. в том числе.:
-касса организации - 0***,00***тыс.руб.;
-р/счет Отделение №5230 Сбербанка России - ***6***тыс.руб.;

6. Капитал и резервы

По решению участников Общества, уставный капитал составил:

на 31 декабря 2025г.20 тыс. руб.

на 31декабря 2024 г.20 тыс. руб.

на 31 декабря 2023г.20 тыс. руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью.

Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2025 году не производилось.

Резервный капитал в отчетном периоде не создавался.

Согласно Решения Общего собрания единственного участника Общества по итогам работы за истекший год участнику дивиденды не начислялись и не выплачивались

Размер чистых активов соответственно составляет:

На 31.12.2025 г – 4 438 тыс. руб.

На 31.12 2024 г.- 5 061 тыс. руб.

На 31.12.2023 г- 2 087 тыс. руб.

Уровень чистых активов превышает размер Уставного капитала Общества.

7. Информация об экологической деятельности организации

В 2025 году Общество расходы на экологию не имело

8. Распределение чистой прибыли предыдущего года в отчетном году и выплата дивидендов

Чистая прибыль 2025 года не распределялась. Дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

9. Бенефициары владельцы:

Бенефициарным владельцем на 31.12.2025 год является единственный участник Общества: Лачинов Руслан Камалудинович доля 100%

10. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества:

- Директор

Вознаграждения основному управленческому персоналу общества не выплачивались в отчетном периоде. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Прибыль (убыток) от продолжающей деятельности за 2025 год составил убыток ***622*** тыс руб.

13.По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет - выданных гарантий и поручительств Общество не имеет.

14.Информация по сегментам отсутствует

15. Информация о совместной деятельности
Общество в совместной деятельности не участвовало.

16.Информация об операциях с иностранной валютой.
Операции в иностранной валюте Обществом не проводятся.

17 .Информация об учете на забалансовых счетах
На забалансовом счете МЦ учитываются малоценные основные средства, по состоянию на 31.12.2025 года их стоимость составляет ***0 тыс***. руб.

18. Государственная помощь
Государственная помощь Обществу в 2025 году не оказывалась.

Директор ООО «ДВТ» Лачинов Р.К.

«31» марта 2026 года.