

ПОЯСНЕНИЯ ООО «ДИАС»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Диас» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диас»
Юридический адрес: 445142, Самарская область М.Р-Н СТАВРОПОЛЬСКИЙ С.П. ПРИМОРСКИЙ П ПРИМОРСКИЙ УЛ. ТОПОЛИНАЯ Д.19
Основной вид деятельности: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 25 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Иванов Даниил Валерьевич.

Участники Общества:

- Иванов Даниил Валерьевич – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерский баланс (форма №1)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Основные средства (расшифровка стр.1150)

На 31.12.2025 г. в организации числится 10 ед. грузовых автомобилей, 1 ед. легковой автомобиль, все автомобили находятся в лизинге.

Первоначальная стоимость – 156 799 тыс. руб.

Амортизация составила - 50 135 тыс. руб.

Остаточная стоимость - 106 664 тыс. руб.

Запасы (расшифровка стр.1210)

В статью «Запасы» включена стоимость материально-производственных запасов.

На 31.12.2025 г. сумма составила 11 646 тыс.руб.

Финансовые и другие оборотные активы (расшифровка стр. 1240)

На 31.12.2025 г. сумма составила 15 380 тыс.руб.:

- Задолженность покупателей за транспортные услуги – 9 677 тыс. руб.;
- Авансы выданные поставщикам – 6 035 тыс.руб.
(в т.ч. за топливо – 2 278 тыс, руб, лизинг – 3 553 тыс.руб., прочие поставщики 204 тыс.руб.)
- НДС по авансам и предоплатам выданным (– 1 647) тыс. руб.
- Прочая задолженность – 1 315 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (расшифровка стр. 1520)

На 31.12.2025 г. сумма составила 126 929 тыс.руб.:

- Обязательства по аренде (в т.ч лизинг) – 101 522 тыс. руб.
- Прочие обязательства 25 407 тыс. руб.

Отчет о прибылях и убытках (форма №2)

Выручка (стр. 2110)

На 31.12.2025 г. выручка составила 87 634 тыс.руб., в т.ч.

- выручка по транспортным услугам – 82 792 тыс. руб.
- выручка по продаже запасных частей – 4 842 тыс.руб.

Расходы (стр. 2120)

На 31.12.2025 г. расходы составили 88 682 тыс.руб., в т.ч.

- прямые расходы 45 790 тыс. руб.;
- расходы по реализации запасных частей – 3 213 тыс. руб.;
- косвенные расходы – 38 962 тыс. руб.
- управленческие расходы – 717 тыс. руб.



Генеральный директор

/Иванов Д.В./

«16» марта 2026 г.