

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Дизель-Сервис и К» (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 и применяемой с 01 января 2025 года.

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.

Общие сведения об Обществе

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дизель-Сервис и К»
- Юридический адрес: 656023, Алтайский край, Барнаул г, ул. Деповская, дом № 3, кв. 31
- Основной вид деятельности: «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями» (ОКВЭД 45.31)
- Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
- Единоличный исполнительный орган: директор Васильев Вадим Абрамович

Участники Общества:

- Васильев В.А.. – доля 100%;

Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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 Общества несет директор.
- Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.
- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».
- 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.

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.

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.

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.

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.

Раскрытие существенных показателей

1. Анализ активов:

Внеоборотные активы: в 2025 году произошло полное списание основных средств (прочих прав пользования активами), числившихся на сумму «1 221» тыс. руб. Это связано с окончанием договора аренды (лизинга).

Запасы: наблюдается существенное снижение запасов товаров — в 2,8 раза (с «3 314» до «1 180» тыс. руб.). Это свидетельствует о распродаже остатков складских запасов.

Дебиторская задолженность: снизилась на «1 933» тыс. руб. (с «5 217» до «3 284» тыс. руб.). При этом погашена задолженность подотчетных лиц (было 450 тыс. руб., стало 0).

2. Анализ пассивов (Разделы III и V)

Кредиторская задолженность: Снизилась на «1 136» тыс. руб. (с «3 415» до «2 279» тыс. руб.). Организация практически полностью рассчиталась по налогам (остаток 4 тыс. руб.) и активно гасит долги перед прочими кредиторами.

Директор
ООО «Дизель-Сервис и К»

Васильев В.А.