

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Премиум-Дина сервис»  
за 2025 год**

**1. Общая информация об организации**

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Премиум-Дина сервис»

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «Премиум-Дина сервис»

Юридический адрес: 625005, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Федюнинского, 51

Основные виды деятельности: 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности; 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период- 1чел.

Функцию исполнительного органа осуществляет Управляющая компания – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ДИНА».

Руководителем назначен Фомин Сергей Николаевич на основании доверенности 1/25-8С от 01.01.2025г.

Единственный участник ООО «Премиум-Дина сервис» Михайлов Иван Владимирович

**2. Основы представления отчетности**

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучета, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», закрепленными в Учетной политике предприятия Приказом от 29.12.2024г.

**3. Основные принципы учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на базе компьютерной программы «1С Предприятие». Формирование регистров осуществляется в электронном виде с последующим выводом информации на бумажные носители. Аналитические регистры налогового учета ведутся на основании аналитических регистров бухгалтерского учета.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости;

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- применяется ФСБУ 4/2023.

ООО «Премиум-Дина сервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета «доходы минус расходы».

С 2025 года организация применяет пониженную ставку по НДС в размере 5% без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ, услуг.

**Доходы и расходы в бухучете определяются:** по кассовому методу

**Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет:** Акт выполненных работ; заказ-наряд, для целей НДС применяет форму УПД, утвержденную Приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@

#### ***Порядок признания расходов***

К расходам относятся расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, осуществляемые для получения дохода согл. Ст.252 НК РФ. Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

#### ***Порядок признания доходов***

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров, работ, услуг. Датой получения дохода признается день оказания услуги, передачи товара. Полученные авансы не признаются доходом.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### **4.Основные средства, НМА**

За период 2025 год основные средства отсутствуют.

### **5.Материально-производственные запасы**

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:

| № п./п | Номер счёта | Наименование счёта | Остаток на начало | Остаток на конец |
|--------|-------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1.     | 10          | Материалы          | 849               | 841              |
| 2.     | 41          | Товары             | 60199             | 32879            |
| Всего: |             |                    | <b>61048</b>      | <b>33720</b>     |

### **6. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 135 891,00 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, гр.4). Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев –нет.

| <b>Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."</b> | <b>Сумма в тыс. рублях</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Выданные авансы поставщикам                                                   | 4                          |
| Задолженность покупателей и заказчиков                                        | 101                        |
| Задолженность по взносам                                                      | 63                         |
| Задолженность подотчетных лиц                                                 | 0                          |

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Задолженность прочих дебиторов | 135723        |
| Итого по строке:               | <b>135891</b> |

## 7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 780,00 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520, гр.4), в т.ч.: задолженность по уплате налогов – 545,00 тыс.руб.

| Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г." | Сумма, в тыс рублях |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам                                 | 0                   |
| Задолженность по полученным авансам от покупателей                      | 97                  |
| Задолженность по налогам                                                | 545                 |
| Задолженность во внебюджетные фонды                                     | 13                  |
| Задолженность по подотчетным суммам                                     | 0                   |
| Задолженность по оплате труда                                           | 0                   |
| Задолженность прочих кредиторов                                         | 124                 |
| Итого по строке:                                                        | <b>779</b>          |

## 8. Доходы и расходы

Доходом признается выручка от продажи автомобилей, технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.

В отчете о финансовых результатах сумма выручки отражена по строке **2110** и составляет 22 399,00 тыс.руб.

Состав прочих доходов и прочих расходов:

Внереализационные доходы признаются в соответствии со ст.250 НК РФ и с учетом положений ст.251 НК РФ.

В составе внереализационных доходов Общество отражает:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- кредиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности;
- прочие.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих доходов отражена по строке **2340** и составляет 136,00 тыс.руб.

К внереализационным расходам относятся:

- пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- расходы на услуги банков;
- прочие.

В соответствии со ст.318 НК РФ расходы, осуществляемые в течение отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, на основании пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ направлены на:

- приобретение товаров, сырья, материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), суммы налогов на социальное страхование;

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществляемые в течение налогового периода, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ. В состав расходов организации включаются:

- расходы по аренде помещения;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;
- затраты на расходы по рекламе;
- расходы на программное обеспечение;

-страхование и пр;  
 Управленческие расходы составили - 10 077 тыс. руб  
 Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

## 9. Информация о связанных сторонах

| Дина связанной стороны                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Характер отношений                                                                                                                                                                                               | Операции в течение периода                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Генеральный директор ООО "Управляющая компания "ДИНА" Михайлов Иван Владимирович                                                                                                                                                                                                                                                             | лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Участник Общества Михайлов Иван Владимирович                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Участник, лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал ООО «Премиум-Дина сервис»                                                           | хозяйственные операции не осуществлялись                                                                                                                                                                                                                         |
| нет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Дочернее Общество                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ИП Михайлов Иван Владимирович                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  | Аренда недвижимого имущества по ДС от 01.01.2023 к дог.1-4(22)/23 от 01.01.2023г. на сумму 8 856 тыс.руб. На конец отчетного периода задолженность отсутствует. Выданы займы в размере 7 000 тыс.руб., задолженность на конец года составляет 7 000 тыс. рублей. |
| ООО "Премиум-Дина "                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Организация, в которой участник Общества <b>ООО «Премиум-Дина сервис» Михайлов Иван Владимирович</b> также является участником другого Общества, таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом | Выданы займы в размере 21 730 тыс.руб, задолженность на конец года составляет 128 565 тыс. руб. Поставка товара на 107 тыс.руб. Задолженность отсутствует.                                                                                                       |
| ООО "Авто-Дина"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  | Оказание услуг на 125 тыс.руб. Задолженность отсутствует.                                                                                                                                                                                                        |
| ООО "Запсибавтотехсервис"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                  | Покупка услуг на 104 тыс.руб. Задолженность отсутствует.                                                                                                                                                                                                         |
| ООО "Дина-Моторс"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                  | Оказание услуг на 48 тыс.руб. Поставка товара 95 тыс.руб. Задолженность отсутствует.                                                                                                                                                                             |
| ООО «Дина-Моторс сервис»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  | Оказание услуг 50 тыс.руб. Покупка услуг на 56 тыс.руб.Задолженность отсутствует.                                                                                                                                                                                |
| ООО "НЕТ ПРОБЛЕМ", ООО "РЕСТАРТ", ООО "Рынок "СЕВЕРНЫЙ", ООО "Дина-Автотрейд сервис", ООО "Сервис Дина плюс", ООО "ПРИНТ", ООО "АВТОПАРТНЕР-ТЮМЕНЬ", ООО "Отрада", ООО "Эко-Рынок", ООО "БЛАГОДАТЬ", ООО "РЫНОК", ООО "Авто-Дина сервис", ООО «ДИНА», ООО «Дина-Автотрейд», ООО "Дина Плюс", ООО "Управляющая компания "ДИНА", ООО "РЕСТАРТ" |                                                                                                                                                                                                                  | хозяйственные операции не осуществлялись                                                                                                                                                                                                                         |

Общий фонд оплаты труда в Обществе за 2025г. составляет 1741 тыс.руб. Фонд оплаты труда директора составляет 33,473 тыс.руб., сумма платежей во внебюджетные фонды с оплаты труда директора –14,121 тыс.руб.

Бенефициарным владельцем является Михайлов Иван Владимирович

#### **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В 2025 году Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии, обязательства.

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, способные существенным образом повлиять на его способность продолжать свою деятельность непрерывно, а также судебные разбирательства, требующие отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом в 2025 году резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв на предстоящую оплату отпусков не создается в связи с несущественностью суммы.

Обществом в 2025 году резерв по сомнительным долгам не начисляется в связи с отсутствием сомнительной и (или) просроченной задолженности.

Обществом не начисляется резерв по отпускам в связи с несущественностью суммы.

#### **11. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность**

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Обществом не планируется прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

#### **12. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности**

Исправления существенных ошибок в 2025г не было.

#### **13. Операции в иностранной валюте**

Операций в иностранной валюте не производилось.

#### **14. Информация о рисках**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Страновой риск России в 2025 году остается высоким из-за санкций, структурных ограничений и высокой инфляции. Основные риски включают жесткую денежно-кредитную политику, нарушение логистики, дефицит кадров и новые санкционные ограничения, влияющие на автомобильный сектор.

Для избежания возможных рисков в компании предусмотрен ряд мероприятий:

1. Разработан стратегический план развития компании.

2. Проводится ежеквартальный бюджетный контроль следующих экономических показателей:

- Бюджет продаж
- Бюджет доходов и расходов
- Бюджет движения денежных средств

#### **15. Сведения о событиях после отчетной даты**

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствуют судебные разбирательства, где Общество выступает в качестве ответчика или истца.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Основной вид экономической деятельности у Общества: 45.11- Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности.

В 2025 году продажи легковых автомобилей сократились из-за жесткой денежно-кредитной политики, высокой ключевой ставки (снижение объема автокредитов) и повышения утилизационного сбора, и как следствие- рост цен на новые и автомобили с пробегом.

Компания планирует увеличение продаж в условиях стабилизации экономики, улучшения условий кредитования, развитие локального производства, расширение модельного ряда и государственные программы поддержки.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## **16.Прочие сведения**

Компания не подлежит обязательному аудиту.