

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Дилер-Союз», ИНН 8602180080

г. Сургут

27.03.2026 г.

Раздел 1. Общие сведения об организации

ООО «Дилер-Союз» (далее Общество) создано решением единственного учредителя общества от 15.04.2011 г. Зарегистрировано 23.03.2026 г. Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1118602003046 присвоен 15.04.2011 г. Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица 15.04.2011 г., присвоен ИНН 8602180080, КПП 860201001.

Юридический и почтовый адрес: 628426, Ханты-Мансийский Автономный Округ – Югра, г. о. Город Сургут, г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, д. 24/1.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. - 150 000 рублей. Состав учредителей Общества на 31.12.2025 г.:

1) учредитель Заяц Евгений Григорьевич, ИНН 860228449481, 93% доля в уставном капитале;

2) учредитель Диордица Антон Николаевич, ИНН 860221280525, 7% доля в уставном капитале.

Единоличный исполнительный орган – Диордица Антон Николаевич, ИНН 860221280525, генеральный директор, утвержден решением собрания участников от 28.12.2023 г.

Среднесписочная численность работников в 2025 г. составила 1 человек.

Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Доходы по виду деятельности (тыс. руб.)	Доля в общем объеме выручки(%)
45.11	Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности	37 436	100

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из федеральных стандартов Российской Федерации, а также действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н, и действовавших в 2025 году положений (стандартов) по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, разработанной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом № 1/5 от 29.12.2004 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация о планируемой реорганизации на дату подписания отчетности отсутствует.

2.2. Формы отчетности

Учетной политикой Общества утверждены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендованных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним Общество придерживается принятых им содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Инвентаризация активов и обязательств в отчетном периоде была проведена в период с 03.12.2025 года по 29.12.2025 года на основании приказа № 1 от 03.12.2025 года. Результаты инвентаризации утверждены приказом № 2 от 29.12.2025 года.

Раздел 3. Основные положения Учетной политики

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету;

- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет основных средств и нематериальных активов. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество, прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости, другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам: произведения науки, литературы и искусства, программы ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, лицензии и разрешения, другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

Учет аренды. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы, расходы. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раздел 4. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные депозиты	1 119	3 803

Запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Товары	3 170	31 541

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог или на переработку на давальческих условиях.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	4	127

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 463	37 471

Выручка, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

Выручка, себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажа автомобилей	37 436	34 948	39 922	40 435
Прочее	791	11	1	8
Итого	38 227	34 959	39 923	40 443

Налог на прибыль

В 2025 году чистая прибыль составила 2 858 руб. Налог на прибыль в 2025 г. составил 410 руб.

Раздел 5. Риски хозяйственной деятельности

Специальная военная операция (СВО), внешнеэкономические санкции и прочие последствия СВО не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Риск негативных последствий отсутствует.

Генеральный директор ООО «Дилер-Союз»



Диордица А.Н.