

**Общество с ограниченной ответственностью
«Автоцентр Дитас»**

**Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
31 декабря 2025 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Общая информация.....	3
2.	Основа составления отчетности	3
II.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3.	Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства ..	4
4.	Основные средства.....	4
5.	Запасы.....	4
6.	Дебиторская задолженность	5
7.	Налог по упрощенной системе налогообложения (далее - УСН) с объектов «Доходы»	5
8.	Признание доходов	5
9.	Признание расходов.....	5
III.	Раскрытие существенных показателей	6
10.	Основные средства.....	6
11.	Выручка и себестоимость.....	6
12.	Дебиторская задолженность	6

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Автоцентр Дитас» (ООО «Автоцентр Дитас», далее по тексту – Общество).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, отнесена к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего периода.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	2–5
Прочие	2–5

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

5. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается по фактической стоимости. Общество не начисляет резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

7. Налог по упрощенной системе налогообложения (далее - УСН) с объектов «Доходы»

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге по УСН с объектов «Доходы» в соответствии с НК РФ гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения», утвержденным федеральным законом от 24.07 2002 года № 104-ФЗ.

Налоговой базой являются доходы, определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ (поступления от реализации и внереализационные доходы по кассовому методу).

Сумма налога исчисляется как 6% от полученных доходов, уменьшенная на уплаченные страховые взносы и пособия (до 50%). Авансовые платежи по УСН признаются расходами по налогу на прибыль (аналог) и отражаются в отчетности в составе текущего налога.

8. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов.

9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

ООО «Автоцентр Дитас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

III. Раскрытие существенных показателей

10. Основные средства

Тыс.руб

Наименование показателя	период	На начало года		Амортизация за период	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства-всего, в т.ч.	2025	4 810	4 467	96	4 810	4 563
	2024	4 810	4 122			
Оборудование	2025	4 644	4 301	96	4 644	4 397
	2024	4 644	3 993	308	4 644	4 301
Прочие	2025	166	166	-	166	166
	2024	166	129	37	166	166

11. Выручка и себестоимость

Тыс. руб.

Наименование вида деятельности	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	1 617	2 222	2 365	4 206
Размещение рекламы	1 648	1 196	2 739	1 458
Итого:	3 165	3 418	5 104	5 664

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2025 г. составила 924 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 446 тыс. руб.). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствует

Директор
29.03.2026 г.



Д.Е. Рогов