

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДИАСАВТОРУС» за 2025 год
(тыс. рублей)**

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС» (ООО «ДИАСАВТОРУС»)

Юридический и фактический адрес: 214025, РФ, г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман, д.35Б, офис 4. Дата регистрации: 19.03.2015

ОГРН: 1156733004504 ИНН: 6732103319 КПП: 673201001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 5 по Смоленской области, свидетельство о регистрации 67 № 001925196

Уставный капитал: 413 000 (Четыреста тринадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

Директор ООО «ДИАСАВТОРУС» Елена Сергеевна Маскина

Учредители ООО «ДИАСАВТОРУС»: Елена Петровна Лисовская, доля владения – 74,6%, Даниил Дмитриевич Лисовский 12,7%, Илья Дмитриевич Лисовский 12,7%

Основной вид деятельности 45.31.1- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

В 2025 году компания занималась оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у компании отсутствуют.

Информация о банковских счетах

Наименование и номер счета	Валюта	Открыт	Остаток на 31.12.25г.
40702810000000261026, "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" АО	руб.	03.10.2022	0,73 тыс. руб.
40702810259000001035, ОТДЕЛЕНИЕ N8609 СБЕРБАНКА РОССИИ	руб.	13.08.2015	2 503,51 тыс. руб.
40702810302320004015, ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	руб.	14.09.2022	8,74 тыс. руб.
40702840002320123936, ПАО "БАНК УРАЛСИБ", USD	USD	14.09.2022	-
40702840102320023936, ПАО "БАНК УРАЛСИБ", USD	USD	14.09.2022	-
40702978300000044474, "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", EUR АО	EUR	03.10.2022	-
40702978900000044476, "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", EUR АО	EUR	03.10.2022	-
40702978959000001329, СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8609 ПАО СБЕРБАНК, EUR	EUR	08.04.2022	-

Данные о бухгалтерии

Главный бухгалтер Елена Сергеевна Маскина - Приказ о назначении № 7-к от 01.03.2016

Сведения о сотрудниках

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 11 человек списочного состава и 1 сотрудник по **совместительству**.

Средняя заработная плата за 2025 год составила около 53,4 тыс. рублей в месяц.

2. Заявление о применении РСБУ или МСФО

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

3. База оценок

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 30 декабря 2024 года № 23-п. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

4.1. Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств.

Организация устанавливает стоимостной лимит по основным средствам в размере 100 000,00 рублей, ниже которого актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, либо создание отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. N 217н (ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п.38) В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации НМА— амортизация за период считается как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью, к оставшемуся СПИ.

Лимит минимальной стоимости НМА составляет 100 000,00 рублей. Активы стоимостью ниже лимита не относятся к НМА, затраты на их создание и покупку отражаются в текущих расходах.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение капитальных вложений и НМА проводится раз в год в конце отчетного периода.

4.2. При оприходовании запасов и товаров их стоимость определяется по фактической себестоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров при условии, если произошло обесценивание запасов.

Транспортные расходы по доставке учитываются следующим образом:

а) расходы по доставке товара к покупателю учитываются на счете 44 (Расходы на продажу) и списываются ежемесячно на счет 90.07(Расходы на продажу);

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В данных случаях порядок учета аренды отражается на счете 44 (статья: аренда офиса).

Прибыль (убыток) от реализации товаров определяется за отгруженные товары (работы, услуги) независимо от оплаты (поступления денежной выручки) методом начисления.

4.3. Резерв по сомнительным долгам создается организацией в бухгалтерском и налоговом учете исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом - резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете создается.

Для расчета резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учёте используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого года;

сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В налоговом учете не создаются резервы на выплату отпусков.

4.4. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

5. Валюта отчетности

Показатели отчетности указаны в валюте Российской Федерации (рубль).

6. Связанные стороны и бенефициары

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ДИАСАВТОРУС»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Лисовская Елена Петровна	Гражданство РБ	Участник общества, конечный бенефициар	28.10.15г.	Список участников общества на 30.12.25г.	74,6% Уставного капитала, номинальная стоимость доли 308,1 тыс. рублей	Выплата дивидендов	2619,0 тыс. руб.
2	Маскина Елена Сергеевна	Гражданство РФ, Директор	Директор	25.05.17г.	Трудовой договор №7/1/17 от 25.05.17г.	-	Заработная плата	1896,9 тыс. руб.
3	ООО «ДиасАвтоПлюс»	220014, г. Минск, ул. Железнодоро	Основной поставщик, покупатель	2015 год	Договора поставки товара		Поставщик товара	1605046,1 тыс. руб.

	жная, Дом 44, Офис 269		и договора закупки товара	Покупатель товара	33929,3 тыс. руб.
--	---------------------------	--	------------------------------	----------------------	----------------------

7. Динамика основных показателей отчетности

7.1. В состав ОС входит Сервер Link SUPERIOR, MBDX11SRM-VF-O, Intel XEON Processor W-2245, 128GB, SAS3508, AOC SLG3-2M2 с февраля 2023г. Остаточная стоимость ОС на начало 2025 года составила 337,0 тыс. руб., на конец года – 220,0 тыс. руб. Поступления и выбытия ОС в течение года не было.

По состоянию на 30.12.2024 была проведена **Инвентаризация** ОС. Согласно учетной политике инвентаризация ОС проводится раз в три года.

По состоянию на 30.12.2025 было проведено заседание комиссии по проведению процедуры по выявлению признаков обесценения основных средств. Комиссия не выявила наличие внутренних и внешних признаков обесценения Сервера Link SUPERIOR, MBDX11SRM-VF-O, Intel XEON Processor W-2245, 128GB, SAS3508, AOC SLG3-2M2:

балансовая стоимость в бухгалтерском учете 220,5 тыс. руб.

оставшийся СПИ – 27 мес.

- справедливая стоимость - 250,0 тыс. руб.

Признаков обесценения не обнаружено. Обесценение ОС в БУ не производилось.

7.2. Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 составили 103,7 тыс. руб., в том числе:

- оценочные обязательства и резервы – 103,7 тыс. рублей

7.3. Запасы

На 31.12.2025 числятся запасы на 12 521,0 тыс. руб. В том числе:

- товары 12 521,0 тыс. руб. (41 счет)

Данные товары размещаются на складе **ответственного** хранения согласно договора хранения, заключенного с ООО «ДИАСАВТОПЛЮС» (РБ г.Минск).

ООО «ДИАСАВТОПЛЮС» провело **инвентаризацию** товаров по адресу склада ответственного хранения. Срок инвентаризации 31 декабря 2025 года. Недостачи и излишки не обнаружены.

7.4. НДС по приобретенным ценностям составил 29 561,6 тыс. рублей. Сумма сложилась из следующих показателей:

- косвенный НДС за декабрь 2025 года – 29 561,6 тыс. рублей

Косвенный НДС будет принят к вычету в январе 2026 года после получения сообщений о проставлении отметки налогового органа.

7.5. Дебиторская задолженность.

Основной удельный вес в дебиторской **задолженности** составила задолженность покупателей:

- ООО "АВТОРУСЬ РИТЕЙЛ" = 6 678,3 тыс. руб., ООО "ПАЛЬМА" = 3 158,3 тыс. руб. ООО "ЭМЕКС.РУ" = 2 865,6 тыс. руб. Данная **задолженность** образовалась во 4 квартале 2025 года и подтверждена актами сверки на 31.12.2025.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности в сумме, за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2025г. = 79,0 тыс. руб. и сформирован в бухгалтерском и налоговом учете.

7.6. Денежные средства

На 31.12.2025 на расчетных счетах организации имеются денежные средства в валюте РФ в сумме 2 513,0 тыс. рублей.

Также на 30.12.2025 Общество разместило депозит в банке на сумму 3 000 тыс. рублей. Который числится на счете 55.03 «Депозитные счета».

7.7. Уставный капитал составляет 413,0 тыс. рублей, из которых 74,6% является номинальной долей конечного бенефициара Лисовской Елены Петровны.

7.8. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «ДИАСАВТОРУС» не имеет займов.

7.9. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 составили 48,0 тыс. руб., в том числе:

- отложенные налоговые обязательства по просроченной дебиторской задолженности – 48,0 тыс. рублей

7.10. Кредиторская задолженность

Основной удельный вес в кредиторской задолженности составили задолженности поставщикам:

- ООО «ДИАСАВТОПЛЮС» - 45 830,9 тыс. рублей
- ООО «АВТОМОЛ» – 2 816,9 тыс. рублей
- расчеты по налогам и сборам (сальдо по ЕСН) – 36 590,0 тыс. рублей

У ООО «ДИАСАВТОРУС» на 31.12.2025 отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

7.11. Оценочные обязательства

Организация создала резерв на выплату отпусков в размере 410,0 тыс. руб. и отразила в балансе. Резерв под снижение стоимости товаров не создавался, так как, организация занимается транзитной торговлей и обесценивание запасов не происходит. Товары на складе ответственного хранения также постоянно обновляются, по ним была произведена проверка на обесценение. Обесценение не установлено.

7.12. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Компания арендует офисное помещение. Договор аренды заключен на 11 месяцев, поэтому на 31.12.2025 года у организации отсутствует предмет аренды, сумма арендной платы составляет 67 тыс. рублей в месяц,

7.13. Инвентаризации

По состоянию на 31.12.2025 были проведены инвентаризации активов и обязательств:

- запасов
- банковских счетов
- расчетов с контрагентами
- отложенных активов и обязательств
- оценочных обязательств
- забалансовых счетов

По результатам инвентаризаций расхождения не обнаружено.

7.14. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.
Выручка	1 672 623
В том числе:	
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (45.31.1)	1 672 623
Себестоимость продаж	1 638 153

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (45.31.1)	1 638 153
Коммерческие расходы	28 760
В том числе основные из них:	
Аренда офиса	943
Оплата труда	7 343
Страховые взносы	1 445
Транспортные расходы по доставке	13 630
Услуги связи и информационные услуги	1 483
Добровольное медицинское страхование	200
Прибыль (убыток) от продаж	5 710

7.15. Прочие доходы и проценты к получению

В течение года организация размещала денежные средства на краткосрочные депозиты в Сбербанке, в результате чего получила проценты к получению в сумме 301 тыс. рублей.

Основной удельный вес в прочих доходах составила разница в стоимости товара и фактической стоимостью в сумме 386,2 тыс. рублей.

7.16. Прочие расходы

Основной удельный вес в прочих расходах составили расходы на услуги банков составили 1 301,9 тыс. рублей, а также брак товара в сумме 1 735,2 тыс. руб.

7.17. Налог на прибыль

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения (БУ) составила 2 467 тыс. рублей.

Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль (НУ) составила 2 893,5 тыс. руб.

Налог на прибыль 765 тыс. рублей, в том. числе:

- Текущий налог на прибыль составил 723 тыс. рублей.
- Отложенный налог на прибыль составил минус 42 тыс. рублей.

Основная разница в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль в НУ и в БУ возникла из-за отражения в БУ резерва под оплату отпусков, так в НУ эти резервы не отражаем.

7.18. Чистая прибыль по состоянию на 31.12.2025 составила 1 702 тыс. руб. Произошло уменьшение чистой прибыли по сравнению с 2024г. на 6 252 тыс. рублей. Это произошло в связи с ухудшением экономической ситуации в стране. Увеличения конкуренции, а также падение покупательной способности населения.

Несмотря на такое уменьшение прибыли общество намерено продолжать в 2026 году непрерывную деятельность.

Для этого общество планирует предпринять следующие меры:

1. Разнообразить ассортимент товара и увеличить поиск новых контрагентов.
2. Внедрение ценообразования, учитывающее безубыточность продаж товаров, формы и сроки оплаты за товар покупателями.
3. Ежемесячная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности менеджерами, оперативная оценка вероятности возникновения безнадежной задолженности.
4. По сомнительной задолженности оперативно проводить претензионную работу с контрагентами.
5. Перевести расчеты с покупателями за товар на предоплату, чтобы предотвратить увеличение дебиторской задолженности.
6. Планируется увеличить продажи, что приведет к увеличению выручки и притока денежных средств, которые будут использованы на погашение кредиторской задолженности.

7. Усилить рекламную компанию.

8. Обязательный аудит

ООО «ДИАСАВТОРУС» подлежит обязательному аудиту в 2025 году.

Аудит проводит ООО «БАЛАНС-ПЛЮС», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество".

Адрес организации: 214000, Смоленская обл, г. Смоленск, пр-кт Гагарина, дом 10/2, корпус ЭТАЖ 2

ИНН 6730031771, КПП 673001001, ОГРН 1026701446958

Р/с 40702810011650000403, БИК 044525411 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), к/с 30101810145250000411.

Аудиторская проверка за 2024 год проводилась».

Было выдано положительное аудиторское заключение.

Вознаграждение аудитору по договору за 2025 год составляет 140 тыс. руб.

Другие вознаграждения, которые выплачены или подлежат выплате этой же аудиторской организации за иные услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, отсутствуют.

9. Налоговые проверки, суды

В 2025 году в отношении ООО «ДИАСАВТОРУС» проводились камеральные проверки по Налоговым декларациям. Выездные проверки отсутствовали.

Судебные процессы в 2025 году отсутствовали.

11. События после отчетной даты

Событий, которые оказали бы влияние на ухудшение хозяйственной деятельности общества за период с 01.01.2026 по дату сдачи отчетности за 2025 год отсутствуют.

Директор ООО «ДИАСАВТОРУС»

Е.С. Маскина

«30» 03 2026 года

