Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «ДеФА» за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ», сокращенное название ООО «ДеФА», ИНН 2312272204, КПП 231201001, далее (Общество) зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы №5 по г. Краснодару, ОГРН 1182375046127.

Общество зарегистрировано по адресу: 350061, край Краснодарский, г. Краснодар, ул. Им. Игнатова, 2/1, оф. 1.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации

Объектом налогообложения признаются ***ДОХОДЫ*** (уведомление № от г.). Налог уплачивается со всей суммы дохода (п. 1 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации).

Основание: статья 346.14 НК РФ.

1.1. Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. и состоит из 1 доли- 100%.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. Уставной капитал полностью оплачен.

1.2. Основной вид деятельности организации: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 69.20)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3. Среднесписочная численность работающих ООО «ДеФА» на 31.12.2025 г составила 3 человека, задолженность по заработной плате на 31.12.2025 - отсутствует.

1.4. Учредители и аффилированные лица организации:
Бушева Валерия Анатольевна (100%; 10 тыс. руб.)

1.5. Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	***Должность***	***Реквизиты договора***	***Срок, на который заключен договор***
Бушева Валерия Анатольевна	Генеральный директор	Трудовой договор .	бессрочный

Ограничения полномочий у Генерального директора ООО «ДеФА» отсутствуют.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики утвержденной приказом руководителя №УП-1 от 29.12.2024 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № УП-2 от 29.12.2024 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (организация является малым предприятием и не относится к субъектам, которые перечислены в части 5 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). На этом основании организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
— ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
— ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
— ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 2.1 ПБУ 2/2008, п. 2 ПБУ 18/02, п. 3 ПБУ 11/2008, п. 3.1 ПБУ 16/02, п. 2 ПБУ 12/2010)

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции». По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователям.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы Контур. Бухгалтерия.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы Контур. Бухгалтерия.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств в подстроке 1153 к строке 1150 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражено ППА в сумме 2160 тыс. руб.

Порядок учета малоценных основных средств:

-единовременное списание в расходы в периоде приобретения.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с месяца следующего за списанием объекта с бухгалтерского учета.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

2.4. Применение ФСБУ 25/2018.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункт 14, 52 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 г. За основу оценки принимается первоначальная сумма, а затраты на будущий демонтаж будут признаваться по факту — в том периоде, когда демонтаж случится. Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018.

Организации, имеющие право вести упрощенный БУ, могут не применять дисконтирование и признать обязательства в размере номинальной суммы арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Основание: пункт 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Основные средства, полученные в аренду, не подпадающие под действие ФСБУ 25/2018, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество снимает в аренду офис, расположенный по адресу: 350061, край Краснодарский, г. Краснодар, ул. Им. Игнатова, 2/1, оф. 1

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды, в случаях, если организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде. Основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018.

2.5. Запасы

Учет материалов , запасов :

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов, включая товары для перепродажи, в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Порядок учета малоценных основных средств: путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. на сумму 24 тыс. руб. отражены остатки по товарам, на 31.12.2024 г. на сумму 4 тыс. руб. отражены остатки по товарам.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

В составе внеоборотных активов баланса суммы предоплаты и авансов, выданных в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов, не отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы» на основании порядка отражения показателей в балансе - в пункте 20 ПБУ 4/99 и учетной политики организации.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2025 год, не выявлены сомнительные долги.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

– расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 568 тыс. руб.,

– расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 251 тыс. руб.,

– расчеты по налогам и сборам (68 счет) – 7 тыс. руб.,

- расчеты с подотчетными лицами – 132 тыс. руб.

-Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- – 1 тыс. руб.

Итого 1 940 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.:

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	568	1 539
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	251	31
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	133
Расчеты по налогам и сборам	13	7
Итого	***835***	***1710***

Данная сумма соответствует показателю строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

тыс. руб.

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	6	5
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	3 026	6 467
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 063	2 302
расчеты по налогам и сборам	107	76
Итого	***5 202***	***8 850***

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

2.9. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, относятся по состоянию на 31.12.2025 г.:

тыс. руб.

Наименование	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*
Депозит	700	2 945

2.10. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 69.20).

В отчетном году доходы составили — 14 033 тыс. руб.

В отчетном году выручка составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*2025 год*	*2024 год*
стр. 2110 по основному виду деятельности	13 881	11 973
стр. 2340 по прочим доходам	152	0
В т.ч. проценты по депозиту	*152*	*0*
Итого:	***14 033***	***11 973***

2.11. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В отчетном году расходы составили— 13 233 тыс. руб., в 2024 году расходы составили— 9 608 тыс. руб.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Информация о величине и структуре ***расходов*** отражена в таблице:

Вид расхода	*2025 г., тыс. руб.*	*2024 г., тыс. руб.*
стр. 2210 Коммерческие расходы		***80***
стр. 2220 Управленческие расходы	***12 940***	***8 899***

В т.ч.		
Расчеты с персоналом	1 404	2 169
Налоги	405	461
Расчеты с поставщиками	10184	6 267
стр. 2350 Прочие расходы	*293*	*629*
Итого –расходы:	*13 233*	*9 608*

3. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	ОС	28.12.2025
2	Запасы	28.12.2025
3	Денежные средства	31.12.2025
4	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

4. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Наблюдается снижение чистых активов Общества, тыс. руб.:

Показатель/Период	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Валюта баланса в тыс. руб.	*5 529*	9 485	3 780
Чистые активы в тыс. руб.	*327*	635	454

5. Анализ показателей Отчета о финансовых результатах:

Период	*2025 г*	*2024 г*
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	*941*	2 994
2. Выручка, тыс. руб.	*13 881*	11 973
Рентабельность,% (стр.1/2)	*0,07*	0,25

Деятельность организации в рассматриваемом периоде прибыльна.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности.

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные

операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

№	*Наименование юридического лица, ФИО физического лица*	*Основание признавать взаимозависимым лицом*	*Доля участия в уставном капитале*
1	2	3	4
1	Бушева Валерия Анатольевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) и является учредителем ООО «ДеФА»	100 %

Конечным бенефициаром ООО «ДеФА » является гражданка РФ Бушева Валерия Анатольевна.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 1263 тыс. рублей, налоги, начисленные на данное вознаграждение 379 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 1313 тыс. рублей, налоги, начисленные на данное вознаграждение 394 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

7. Оценочные обязательства и резервы

7.1. Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

Сумму резерва определяется, учитывая степень вероятности, что задолженность не будет погашена. В дальнейшем (в предстоящих отчетных периодах) сумма резерва подлежит корректировке с учетом вновь появившейся информации.

Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании

резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;
- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;
- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;
- иные причины.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежегодно Обществом корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами на основании Акта инвентаризации расчетов.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не создан, в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

7.2. Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков не создается на основании Учетной политики организации.

7.3. Резерв на гарантийный ремонт

Резерв на гарантийный ремонт не создается на основании Учетной политики организации.

7.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ

В 2025 году в организации не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

8. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 г составляет - 327 тыс. руб. и представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества 10 тыс. руб.; нераспределенную прибыль - 317 тыс. руб., на 31.12.2024 г составляет - 635 тыс. руб. и представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества 10 тыс. руб.; нераспределенную прибыль - 625 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г уставный капитал Общества оплачен полностью.

Дивиденды, объявленные в установленном порядке по результатам работы за 2025 год составили 808 тыс. руб., за 2024 год составили 1 713 тыс. руб.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

Период	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*
Уставный капитал, тыс.	10	10	10

руб.			
Чистые активы, тыс. руб.	327	625	454
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	+317	+615	+444

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не планирует прекращать деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2025 г. деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями. Связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2025 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

10. Прочая информация

На 31.12.2025 г. ООО «ДеФА» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде в качестве ответчика, не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Генеральный директор
ООО «ДеФА» _____ **В.А. Бушева**

09.02.2026