

Общество с ограниченной ответственностью «ДИТЦЕ+ШЕЛЛЬ»
ИНН 7737512300 / КПП 772401001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

ООО «ДИТЦЕ+ШЕЛЛЬ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1067746672762.

Основным видом деятельности, предусмотренный Уставом является :

Перечень основных видов деятельности	Лицензии
Оптовая торговля	не требуется

Адрес фактического местонахождения: Россия, 115547, г. Москва, Бирюлевская ул., дом 56, стр.2.

Генеральный директор Общества – Сергеев И.А.

Расшифровка отдельных статей Баланса и Отчета о финансовых результатах:

Код строки 1210 «Запасы» Баланса	4 174 тыс. руб.
Товар	4 174 тыс. руб.

Код строки 1230 «Дебиторская задолженность» Баланса	236 тыс. руб.
Авансы выданные	114 тыс. руб.
Прочая	122 тыс. руб.

Код строки 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса	731 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	66 тыс. руб.
Прочая	665 тыс. руб.

Учетная политика организации остается без изменений в 2026 году. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С отчетности за 2025 год Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу).

Основные элементы учетной политики:

1. Учет ОС ведется в соответствии с предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"),

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

1.2. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

1.3. Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, условий хранения и обслуживания актива;

- ожидаемого морального (коммерческого) устаревания;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случае когда по указанным критериям невозможно надежно определить срок полезного использования, он устанавливается на основе [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

(Основание: ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Контроль и наличие малоценных активов Организации, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету.

Все ОС в учете Организации распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

2 Учет запасов

Учет приобретения запасов.

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. К порядку их учета методы ФСБУ 5/2019 "Запасы" неприменимы.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты по доставке, сортировке, фасовке, комплектации и разуконплектации товаров, осуществленные при приобретении товара;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию (ТЗР);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

5. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

6. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

6.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

6.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты.

(Основание: [п. 7 ПБУ 3/2006](#))

7. Налог на прибыль организаций

7.1. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете осуществляется методом начисления

7.2. В перечень прямых расходов Организации, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, включаются:

- затраты на приобретение товара, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационные отчисления по ОС, используемым при реализации товаров, работ, услуг заработная плата, страховые взносы и командировочные расходы.

В случае когда расходы не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, они распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Организации.

В стоимость сырья и материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Организация не создает резервов.

Организация не получает государственную помощь, не ведет совместную деятельность.

Организация не имеет обособленных подразделений.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

/Сергеев И.А./