

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

### ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ РАЗВЕДЫВАТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

#### 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

1.2. Изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с предыдущим годом обусловлены приведением ее в соответствие с требованиями для организаций, применяющих общую систему налогообложения и не являющихся субъектами малого предпринимательства.

#### 2. Правила документооборота и исправления ошибок

2.1. Первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем организации. Допускается использование унифицированных форм и универсальных передаточных документов (УПД).

2.2. Право подписи первичных документов имеют: руководитель, главный бухгалтер, а также иные лица, указанные в приказе о наделении полномочиями и графике документооборота.

2.3. Для электронного документооборота применяются усиленные квалифицированные электронные подписи.

2.4. Исправление существенных ошибок прошлых лет производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010. В связи с неприменением упрощенных способов учета, существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности, исправляются ретроспективно (путем корректировки сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» и пересчета сравнительных показателей отчетности).

#### 3. Методологические аспекты учета

3.1. Доходы и расходы организации

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Факты хозяйственной жизни отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента оплаты. Это соответствует требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### 3.2. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью (постоянные и временные) отражаются на счетах бухгалтерского учета в общеустановленном порядке с применением счетов 09 «ОНА» и 77 «ОНО».

### 3.3. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Организация создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010. В обязательном порядке признаются оценочные обязательства: в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам (включая страховые взносы); по заведомо убыточным договорам; по гарантийному ремонту (при наличии гарантийных обязательств).

Величина обязательства (резерва на отпуски) определяется на последний день каждого квартала (отчетную дату).

### 3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020) и Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

3.4.1. Лимит стоимости. Актив считается основным средством и амортизируется, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Имущество стоимостью 100 000 рублей и менее учитывается в составе запасов (малоценные ОС) и списывается на расходы единовременно при передаче в эксплуатацию. Данный лимит установлен в целях сближения бухгалтерского и налогового учета.

3.4.2. Амортизация. Начисление амортизации производится линейным способом для всех групп основных средств.

3.4.3. Классификация. Основные средства классифицируются по группам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

3.4.4. Учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в общеустановленном порядке. Затраты на ремонт (текущий и капитальный) признаются расходами текущего периода. Критерии существенности для единовременного списания затрат на улучшение ОС не применяются, если такие затраты увеличивают срок полезной службы или мощность объекта.

### 3.5. Нематериальные активы (НМА)

Затраты на приобретение и создание нематериальных активов учитываются в составе капитальных вложений (счет 08.5) с последующим принятием к учету в качестве НМА при соответствии критериям признания. Единовременное списание затрат на НМА (как разрешено упрощенцам) не

применяется.

### 3.6. Запасы (ФСБУ 5/2019)

3.6.1. Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

3.6.2. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов. Допускается учет ТЗР на отдельном субсчете с последующим распределением на расходы пропорционально стоимости списанных материалов.

3.6.3. Оргтехника, офисная мебель и канцтовары, как объекты, служащие менее 12 месяцев, учитываются в составе запасов и списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

## 1. Иная информация

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Директор      Васильев Е. В.

24 февраля 2026 г.