

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «ДЭВАСЕНА» (далее-Общество) составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЭВАСЕНА»

Юридический адрес: 450007, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Защитников Отечества, д.1

Основной вид деятельности: Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51).

ИНН/КПП: 0275928964 /027501001

ОГРН: 1220200032216

ОКПО: 57152540

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Гюли-Заде П.Ю.

Гюли-Заде Полина Юрьевна владеет долей 100% в уставном капитале.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику на 2025г. внесены с учетом изменения законодательства Приказом Общества от 28.12.2024г. Общество становится плательщиком НДС.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса .

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Запасы для управленческих нужд списывается на расходы по мере приобретения.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка в бухгалтерском учете от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Доходы в налоговом учете признаются кассовым методом.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы в налоговом учете определяются в соответствии с гл 26.2 НК РФ.

III Раскрытие существенных показателей

Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценен		списано		резерв под обесценен	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценен		фактическая себестоимость	резерв под		
Запасы - всего	3а 2025 г.	378	-	12 596	(12 923)	-	-	X	X	52	-
	3а 2024 г.	1 164	-	80 058	(80 844)	-	-	X	X	378	-
в том числе:											
Сырье и материалы (сч.10)	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	16 047	(18)	-	-	(16 024)	-	5	-
Готовая продукция (сч.43)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(16 024)	-	-	16 024	-	-	-
Товары (сч.41)	3а 2025 г.	373	-	12 596	(12 923)	-	-	-	-	47	-
	3а 2024 г.	1 164	-	64 011	(64 802)	-	-	-	-	373	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	808	-	2	-	(796)	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	209	-	807	-	(208)	-	-	-	808	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.2)	3а 2025 г.	40	-	2	-	(40)	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	2	-	39	-	(2)	-	-	-	40	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (сч.76.6)	3а 2025 г.	270	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	122	-	270	-	(122)	-	-	-	270	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.9)	3а 2025 г.	281	-	-	-	(281)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	85	-	281	-	(85)	-	-	-	281	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС (сч.68)	3а 2025 г.	68	-	-	-	(56)	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	68	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	3а 2025 г.	149	-	-	-	(149)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	149	-	-	-	-	-	149	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	808	-	2	-	(796)	-	-	X	14	-
	3а 2024 г.	209	-	807	-	(208)	-	-	X	808	-

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса учитываются депозиты, сроком менее 12 месяцев (сч. 55.03). По состоянию на 31.12.2025г. остаток составляет 10 390 тыс. руб.

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 385	874	-	(1 496)	-	-	784
	За 2024 г.	6 218	1 091	-	(5 923)	-	-	1 385
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.1)	За 2025 г.	-	263	-	(263)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы (сч.66.03)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 450	-	-	(5 450)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам (сч.66.04)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам (сч.68.12)	За 2025 г.	1 378	-	-	(1 233)	-	-	148
	За 2024 г.	294	1 084	-	-	-	-	1 378
Расчеты по НДС, не отраженные на ВНС (сч.68.02)	За 2025 г.	-	609	-	-	-	-	609
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ВНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69.09)	За 2025 г.	7	2	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	389	-	-	(389)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 385	874	-	(1 496)	-	X	784
	За 2024 г.	6 218	1 091	-	(5 923)	-	X	1 385

Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Общество применяет пониженную ставку НДС 5% (7%).

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога 15%.

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 923	80 844
Затраты на оплату труда	184	293
Отчисления на социальные нужды	56	76
Амортизация	-	-
Прочие затраты	137	1 716
Итого по элементам	13 299	82 930
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 299	82 930

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Директор ООО «ДЭВАСЕНА» Гюли-Заде П.Ю.