

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности

За период: 2025 год.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ДЭФТОН"

ИНН: 7816676371

КПП: 781401001

Дата государственной регистрации 02.07.2018 г.

Уставный капитал составляет 10 000 руб., единственный участник:

Овчинников Артём Вадимович.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Существенные аспекты учетной политики в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах:

3.1. Общие положения.

- а) Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- б) В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.2. Учет запасов.

- a) В соответствии с п 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- b) Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и в соответствии с п 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 настоящего Стандарта, признаются расходом периода, в котором были понесены.
- c) В соответствии с п 11 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, величины оценочных обязательств, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- d) В соответствии с п 13 ФСБУ 5/2019 организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, не рассчитывается ставка дисконтирования.
- e) В соответствии с п 14 абз4 ФСБУ 5/2019 организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.
- f) В соответствии с п 20 ФСБУ 5/2019 при осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются без учета наценок.
- g) В соответствии с п 21 ФСБУ 5/2019 при осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость товаров.
- h) В соответствии с п 24 ФСБУ 5/2019 при осуществлении торговой деятельности прямыми затратами являются: фактическая себестоимость товаров с учетом затрат, указанных в п 3.2 f настоящей Учетной политики.
- i) В соответствии с п 32 ФСБУ 5/2019 организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- j) В соответствии с п 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

3.3. Учет аренды.

- a) Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и в соответствии с пп «в» п 11 и п 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды: без перехода права собственности на предмет аренды, где отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- b) В соответствии с п 13 пп «а» и «б» ФСБУ 25/2018 в случае признания права пользования активом фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты, указанные в подпунктах "в" и "г" пункта 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены.
- c) В соответствии с п 14 ФСБУ 25/2018 обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.
- d) В соответствии с п 28 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

3.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

- a) В соответствии с п 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» для целей бухгалтерского учета указанный в разделе 2 ПБУ 3/2006 пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в приложении к ПБУ 3/2006.

3.5. Учет доходов и расходов.

- a) В соответствии с п 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- b) В соответствии с п 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции (и связанные с ней расходы) с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- c) В соответствии с п 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
- d) В соответствии с п 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- e) Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

3.6. Учет расходов по займам и кредитам

- a) В соответствии с абз 4 п 7 ПБУ 15/2008 организация признает все расходы по займам прочими расходами, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

3.7. Оценочные значения

- a) В соответствии с ПБУ 21/2018 «Изменения оценочных значений» организация формирует резерв по сомнительным долгам. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3.8. Учет денежных средств

- a) Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.9. Учет капитальных вложений

- a) Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и в соответствии с п 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта.
- b) В соответствии с п 6 ФСБУ 26/2020 Капитальными вложениями признаются в бухгалтерском учете понесенные затраты, которые обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев, и сумма которых определена.
- c) В соответствии с п 4, п 10 и п 11 ФСБУ 26/2020 в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы без учета скидок, уступок, вычетов, премий, величины оценочных обязательств, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- d) В соответствии с п 4 и п 12 ФСБУ 26/2020 организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, не рассчитывает ставку дисконтирования.
- e) В соответствии с п 4 и п 13 ФСБУ 26/2020 при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается балансовая стоимость

передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- f) В соответствии с п 4 и п 17 ФСБУ 26/2020 организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

3.10. Учет основных средств

- a) Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и в соответствии с п 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта.
- b) В соответствии с п 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- c) В соответствии с п 5 ФСБУ 6/2020 организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость лимита ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для контроля за наличием и движением такие активы учитываются на забалансовом счете МЦ.4
- d) В соответствии с п 11 ФСБУ 6/2020 основные средства подлежат классификации по группам: Здания, Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Офисное оборудование. Транспортные средства, Производственный и хозяйственный инвентарь, Рабочий скот, Продуктивный скот, Многолетние насаждения, Земельные участки, Объекты природопользования, Другие виды основных средств.
Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость и учитывается на счете «03».
- e) В соответствии с п 13 ФСБУ 6/2020 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- f) В соответствии с п 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- g) В соответствии с п 34 ФСБУ 6/2020 для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
- h) В соответствии с п 3 и п 38 ФСБУ 6/2020 организация не проверяет основные средства на обесценение.

4. Существенные статьи отчетности:

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- материальные внеоборотные активы (основные средства) включают активы, необходимые для ведения деятельности;
- запасы представлены товарами для перепродажи;
- денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных и валютных счетах;
- финансовые и другие оборотные активы включают в себя дебиторскую задолженность, в том числе задолженность покупателей и поставщиков;
- кредиторская задолженность является краткосрочной;
- в состав доходов входят: выручка от реализации покупных товаров, прочие доходы (курсовые разницы, доход по депозитам);
- в составе расходов: себестоимость товаров, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, бухгалтерские услуги, арендная плата, оплата за программные продукты, управленческие расходы, расходы на продажу, расходы на услуги банков, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

Результат деятельности за 2025 год положительный.

5. Иная информация:

В отчетном периоде не было событий, существенно влияющих на финансовое положение организации.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Ген. директор ООО «ДЭФТОН»



(Овчинников А.В.)