

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Дефлектор 21» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года. В отчетном году принято решение о прекращении деятельности и ликвидации организации.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дефлектор 21».
Юридический адрес: 150042, Ярославская обл, г. Ярославль, Шоссе Тутаевское, дом № 20А, офис 3
Основной вид деятельности: 28.25.2 Производство вентиляторов
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 человек.
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.
Единоличный исполнительный орган: Директор Петрова Татьяна Александровна.

Участники Общества:

Петрова Татьяна Александровна – доля 100%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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. Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, организация не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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 ликвидатор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на ликвидатора.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. 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.

3. 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 100000 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.

4. 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.

5. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

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

6. 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.

По сомнительной задолженности резерв не создается.

7. Доходы

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

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

8. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией работ и услуг.

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

9. Отчетность

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

НМА и основные средства

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 НМА и основные средства в организации не числятся, и не отражены в бухгалтерской отчетности.

Запасы

6. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Наименование показателя	Период	На начало года Фактическая себестоимость	Изменение за период		На конец периода Фактическая себестоимость
			затраты	Списано Фактическая себестоимость	
Запасы -всего в т.ч:	2025	2455			2455
	2024	2848		393	2455
Материалы (сч. 10)	2025	2206			2206
	2024	2598		393	2206
Товары	2025	162			162
	2024	162			162
Готовая продукция	2025	87			87
	2024	87			87

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Дебиторская задолженность всего	2025	7015	7015
	2024	8785	7015
В том числе			
Поставщики	2025	595	595
	2024	588	595
Покупатели	2025	2829	2829
	2024	3124	2829
Прочие расчеты с дебиторами	2025	3589	3589
	2024	5073	3589
Расчеты по ЕНС	2025	2	2
	2024		2

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Кредиторская задолженность всего	2025	1005	1005
	2024	2676	1005
В том числе			
Поставщики	2025	410	410
	2024	391	410
Покупатели	2025	171	171
	2024	1560	171
Прочие расчеты с кредиторами	2025	424	424
	2024	723	424
Расчеты по налогам и сборам	2025		
	2024	2	

Дебиторская задолженность и обязательства отражены по состоянию на 31.12.2025г.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		104
Итого по элементам		104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности		104

Ликвидатор _____ Петрова Т.А.