

ООО «Дальний Восток»

КПП: 650401001, ИНН: 6504015705, ОГРН: 1166501054290

Россия, 694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул.Портовая зд.10

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025год.

1.ООО «Дальний Восток» является коммерческой организацией,созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применени упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025год составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,ФСБУ, в том числе 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность»,с учетом права ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской(финансовой) отчетности упрощенным способом.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2. Виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые обществом в 2025году :

-52.29. -деятельность вспомогательная прочая,связанная с перевозками

-49.41-деятельность автомобильного грузового транспорта

3.Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация,если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

4.НДС

С 2025 года организация применяет пониженную ставку НДС 5% (пп.1п.8. ст.164 НК РФ)

5. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

6. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

7. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

8. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары, и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" и не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемых непосредственно по мере приобретения. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов не создается.

9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого месяца. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности :

- со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму резерва включается 50% от суммы заявленной задолженности

- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму резерва включается 100% выявленной задолженности.

10. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (ПБУ 10/99 П.8)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: [п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации"](#), [Рекомендация](#) БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя") Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#), [п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020](#))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: [п. п. 16, 17 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

11. Уставный капитал общества и участники.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составил 10 000 (десять тысяч) рублей и оплачен полностью. Единственным участником общества является Пупена Вадим Махайлович с 100% долей.

Директор ООО «ДВ»

_____ Пупена В. М