ООО «НЕОКАНЦОПТ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «НЕОКАНЦОПТ»
Основной вид деятельности: Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами ОКВЭД 46.49.3
ИНН 6658448949
ОГРН 1146658000323

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 620102, Свердловская обл., город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул. Московская, д. 58, кв. 96.
Органы управления Общества:
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Общие положения

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ и Положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская «финансовая» отчетность».

2. Организационно-технический раздел

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций. Первичные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, или утверждены руководителем и имеют все обязательные реквизиты, установленные законодательством.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. Методические аспекты Учетной политики

3.1. Основные средства

К учету в качестве объекта основных средств принимается имущество со сроком полезного использования более 1 года и стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как фактические затраты на их приобретение (строительство), доставку и доведение до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию для целей производства или управления организацией.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования. При определении срока полезного использования основного средства организация руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца, в том числе правопредшественника.

В случае, если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок (согласно данным поставщика или правопредшественника, срок его полезного использования определяется комиссией Общества, принявшей к учету указанный объект.

Объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация по ним не начисляется, а их стоимость списывается на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В количественном выражении указанные объекты продолжают числиться на счетах бухгалтерского учета до момента их физического выбытия.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость арендованных объектов основных средств учтена за балансом в оценке по договору.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

3.1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 5 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию.

3.1.3. Активы стоимостью ниже установленного лимита учитываются за балансом.

3.1.4. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.1.5. Амортизация

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 33 ФСБУ6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание п.35 ФСБУ 6/2020)

3.1.6. Пересмотр элементов амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, таких как устаревание объекта, которое более чем на 10% сокращает первоначальный срок его полезного использования или возникновении обстоятельств, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 %.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(Основание п.37 ФСБУ 6/2020)

3.1.7. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

(Основаниеп.10 ФСБУ 6/2020)

3.1.8. Группы основных средств

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.1.9. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

3.1.10. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

(Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018)

3.1.11. Организация в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

• 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.1.12. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

(Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018)

3.1.13. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

• компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

(Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.1.14. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018)

3.1.15. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

(Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018)

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются, по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки способом:

- По первоначальной стоимости каждой единицы для следующих категорий финансовых вложений: вложения в ценные бумаги (кроме облигаций и акций); вклады в уставные капиталы; предоставленные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.
- По первоначальной стоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО) для следующих категорий финансовых вложений: облигации, акции.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Задолженность по процентам по предоставленным займам отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочей дебиторской задолженности.

3.4. Запасы

Сырье, материалы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, приходуются по рыночным ценам без НДС. Это могут быть цены, указанные в договорах, цены предыдущих поставок. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии, произведена по методу средней стоимости.

3.4.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.4.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п.47 ФСБУ 5/2019)

3.4.4. К учету в качестве активов не принимаются канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования до 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включать в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены.

В состав таких активов включаются канцелярские товары, картриджи, офисная бумага и др.

3.4.5 Учет приобретения материалов

3.4.6 Запасы учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, льгот, предоставляемых организации вне зависимости от формы их предоставления.

(Основание: п.22, п.12 ФСБУ 5/2019)

3.4.7. Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которой до 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

(Основание: п.3 ФСБУ 5/2019)

3.4.8 При строительстве объекта, учитываемого впоследствии в качестве основного средства, то строительные материалы учитываются в составе внеоборотных активов. В бухгалтерском балансе такие активы отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

(Основание: п.3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 №07-04-18/01)

3.4.9 Полученные от списания/разбора/ликвидации детали, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражать в составе запасов.

(Основание: п.16 ФСБУ 5/2019)

3.4.10 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3. 5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, обуславливающие получение дохода в течение нескольких отчетных периодов, и, подлежащие списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Период, в течение которого производится списание расходов будущих периодов, в том числе возможность их единовременного списания, определяется Обществом:

- Исходя из условий договора, в рамках которого они были произведены;
- Если из условий договора период списания четко не может быть определен, на основании решения специально созданной комиссии, которая самостоятельно определяет период списания данных расходов, обосновав свой выбор внутренним документом.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Стоимость векселей третьих лиц, не отвечающих критериям отнесения к финансовым вложениям (согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»), учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочей дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе в полной сумме, без исключения налога на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная к уплате в бюджет с сумм полученных авансов, отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в балансе в полной сумме, без исключения налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета на основании выставленных поставщиками счетов-фактур. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета на основании выставленных поставщиками счетов-фактур, отражается в составе прочей кредиторской задолженности.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации и письменного обоснования.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, просроченная свыше 180 дней с момента наступления срока погашения, установленного договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7. Займы и кредиты полученные

Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы).

Задолженность по полученным займам и кредитам отражена в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3.8. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при передаче права пользования - на момент перехода права по условиям договора;
- при оказании посреднических услуг – по состоянию на конец отчетного месяца, в котором оказаны услуги;

при выполнении работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;

В бухгалтерской отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы в отчетном периоде в полном объеме относятся на счета продаж (реализации) продукции (работ, услуг).

Коммерческие расходы, которые непосредственно можно отнести к конкретному договору с покупателем (транспортные расходы, комиссионные вознаграждения, таможенные расходы, расходы на тару и упаковку) относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в момент признания выручки по объекту реализации; прочие коммерческие расходы относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном периоде.

3.9. Доходы, расходы прочие

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы от передачи имущества в аренду отражаются Обществом в составе прочих доходов и расходов.

Доходы от продажи финансовых вложений отражены в составе прочих доходов.

3.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.11. Капитал

Величина уставного капитала состоит из номинальной стоимости акций. Уставной капитал составляет 10 тыс. рублей.

3.12. Оценочные обязательства

В Обществе в 2025 году не создан резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.13. Учет имущества, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Финансовые вложения, активы и обязательства в иностранной валюте (за исключением авансов выданных и полученных) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы (расходы).

3.14. Совместная деятельность и совместно осуществляемые операции

В 2025 году Общество не заключало договоров простого товарищества.

3.15. Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 года изменений в учетную политику не вносилось.

Учет первичных документов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021 утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2021 № 224н.

3.16. Вступительные и сравнительные данные

Сравнительные показатели за 2023 год и за 2024 год, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, соответствуют показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный Директор ООО «НЕОКАНЦОПТ» Крючатова Юлия Викторовна