

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Селлерэксперт»

105187, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Соколиная Гора, ул Щербаковская, дом 53, эт./комн. 8/7

Раздел 1. Основные сведения об организации и собственниках.

Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЛЕРЭКСПЕРТ» (ООО «СЕЛЛЕРЭКСПЕРТ») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08.10.2021 года, ОГРН: 1217700477730, ИНН: 9719019448, КПП: 771901001.

Юридический адрес: 105187, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Соколиная Гора, ул Щербаковская, дом 53, эт./комн. 8/7

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основным видом хозяйственной деятельности общества является ОКВЭД 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Единственным участником Общества является Пестерев Михаил Сергеевич.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Пестерев Михаил Сергеевич. Вступил в должность 08.10.2021г сроком на 5 (пять) лет.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года: 1 человек, на 31.12.2024 – 2 человек.

Фонд оплаты труда в 2025 году составил 0 тысяч рублей. Страховые взносы 0 тысяч рублей.

Вознаграждение управленческому персоналу составило 0 тысяч рублей. Страховые взносы по нему 0 тысяч рублей

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является:

- физическое лицо Пестерев Михаил Сергеевич.

Раздел 2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основа составления.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

• Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Отчетный период.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «СЕЛЛЕРЭКСПЕРТ» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем и

у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Организации и главным бухгалтером:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

2.6. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н в редакции изменений и дополнений (Приложение №1 к учетной политике).

2.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация:

- материальных остатков, дебиторской и кредиторской задолженностей, прочих активов и пассивов - перед сдачей годового отчета;
- основных средств и капитальных вложений один раз в три года по основным средствам, ежегодно в 4 квартале – по капитальным вложениям.

Порядок и конкретные сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации.

2.8. Перечень лиц (должностей), имеющих право на получение наличных денежных средств в кассе на хозяйственные нужды устанавливаются приказом руководителя.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок шесть месяцев на основании распоряжения (приказа) руководителя.

По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу организации.

Единые нормы командировочных расходов для работников организации устанавливаются отдельным приказом руководителя.

2.9. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляют органы управления экономического субъекта и главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля использует следующие формы контроля:

- рассмотрение первичных учетных документов, поступивших в бухгалтерию;
- отражение финансово-хозяйственных операций в учетных регистрах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- инвентаризация имущества и обязательств;
- проверки правильности ведения учетной документации в хозяйственных подразделениях экономического субъекта.

Бухгалтерский контроль должен быть непрерывным, сплошным, системным и строго документированным. Он должен обеспечить основные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.11. Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность составляется с применением упрощенных форм бухгалтерской отчетности.

2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению в составе форм отчетности, существенной признается сумма, отношение которого составляет не менее 10 % к валюте баланса.

2.13. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (п. 2 ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н..

Документы и документооборот

С учетом ФСБУ 27/2021, утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н

2.14 Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С.

По завершении каждого квартала на бумажный носитель выводятся: главная книга, сводная оборотно-сальдовая ведомость.

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов организация обеспечивает изготовление копий таких документов на бумажном носителе.

Организация применяет в своей деятельности следующие формы первичной учетной документации:

- По учету основных средств – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 7 от 21.01.2003,
- По учету материалов – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 71а от 30.10.1997,
- По учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88,
- По учету товаров – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России № 132 от 25.12.1998,
- По учету труда и заработной платы – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1,
- По перевозке грузов автомобильным транспортом – формы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200,
- Организация вправе вносить дополнительные реквизиты в формы ПУД и использовать ПУД, не установленные учетной политикой при условии наличия в них обязательных реквизитов, установленных ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Допускается использование форм первичных учетных документов, согласованных с контрагентами и являющихся неотъемлемой частью договора, содержащих все вышеперечисленные обязательные реквизиты.

2.15. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета.

Исправительная запись производится в следующем порядке:

- в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись, но со знаком минус (сторнировочная запись),
- в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Организация вправе аннулировать ошибочно выставленный первичный учетный документ. При аннулировании бумажного документа он перечеркивается и оформляется бухгалтерская справка с указанием причин аннулирования документа. Контрагенты (при необходимости) уведомляются о факте аннулирования документа.

При аннулировании электронных документов:

□ если документ был отправлен и еще не получен контрагентом (документ не вступил в силу), такой документ аннулируется в одностороннем порядке без согласия второй стороны (отзыв документа);

□ если документ был получен и подписан контрагентом (документ вступил в силу), его аннулирование требует соглашение обеих сторон:

- одна сторона - отправляет запрос на аннулирование документа. При этом запрос на аннулирование может послать как отправитель, так и получатель документа.
- другая сторона - подтверждает запрос на аннулирование документа.

2.16. График документооборота не составляется на основании п. 16 ФСБУ 27/2021, подп. «в» п. 11, абз. 3 разд. «Вступление в силу» Информационного сообщения Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33).

2.17. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.18 В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 16, 22 ПБУ 14/2007)

2.19. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.20 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет списания материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.21 Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
(Основание: п. 36, ФСБУ 5/2019)

2.22 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.23 Оценочные обязательства. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

Оценочные обязательства по выплате отпусков.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗТОП} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.24. Полученные кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.25 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н,

Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере. (п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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. (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "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, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (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. (п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.34 Изменения в учетной политике

Изменения и дополнения в учетную политику в 2024 году (год отчетности) вносились с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2023 году.

2.35. Учетная политика организации на 2025 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2024 году.

Техника ведения учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационной базы и системы обработки информации используется программное обеспечение на платформе 1:С.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Проведена инвентаризация активов и обязательств на 31.12.2024. Дата инвентаризации – 15.01.2025г. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета формируются в соответствии с настройками и форматом, предусмотренными конфигурациями программы «1:С», доработанными в соответствии с требованиями отражения хозяйственных операций в Организации, хранятся в электронном виде и формируются на бумажных носителях.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Основные средства.

Основные средства – это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Затраты на капитальный ремонт отражаются во внеоборотных активах в момент их возникновения и списываются на затраты того периода, в котором капитальный ремонт объекта внеоборотных активов полностью завершен.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимость свыше 100 тыс. рублей, используемого в качестве средств труда для реализации товаров и для управления организацией.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеем.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается нет.

Объектов основных средств, полученных в аренду, нет.

Объектов недвижимости расположенных на арендуемых земельных участках не имеем.

Основные средства в организации отсутствуют на 01.01.2024 и на 31.12.2025г.

3.2 Классификация запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах, тыс. руб.

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

Доходы от обычной деятельности включают выручку от реализации товаров. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки товаров. В отчетности выручка от продажи товаров отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеем.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 6 «Затраты на производство».

5. Информация по сегментам деятельности.

Сегментация отсутствует.

6. Расчет чистых активов. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Неопределенность в отношении продолжения Организацией деятельности в 2025 году отсутствовала.

7. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

- 1) ООО «ЕСО-МАРКЕТ» ИНН 2124041927. В данной компании Пестерев Михаил Сергеевич является Коммерческим директором.
- 2) ООО «ЭВЕРЕСТ» ИНН 7719467365 Пестерев Михаил Сергеевич а компании - Генеральный директор.

8. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем организации является (ФИО и реквизиты):

Пестерев Михаил Сергеевич ИНН 667403898070, гражданство РФ

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерский учет и отчетность 2025 года не было.

10. События, произошедшие после 31.12.2025 года

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общую ответственность за систему управления рисками в организации и ее эффективность несет руководство организации. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают: выявление и анализ рисков, определение соответствующих механизмов контроля, закрепление ответственности за участниками управления рисками.

12. Прочая информация

Изменений вступительных остатков не производилось, модернизация производства Обществом не осуществлялась, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют, Общество не является участником договоров о совместной деятельности, Общество не является участником договоров строительного подряда, условных обязательств и условных активов нет. Общество не перечисляет платежи за загрязнение окружающей среды, поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось, информации о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе не значится, договоры доверительного управления не заключались.

Генеральный директор

Пестерев М.С.

25.03.2025 г.