

ПОЯСНЕНИЕ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. Сведения об организации:

ООО «ДЕКА»

ИНН 5402035362, КПП 540201001, ОГРН 1175476089183, дата регистрации 15.08.2017

Юридический адрес: 630001, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Сухарная, зд. 35, к. 11

Вид деятельности: 46.34.23 Торговля оптовая пивом

Среднесписочная численность сотрудников: 4

2. Учетная политика

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Ведение бухучета

Организация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи с применением обычного плана счетов. Рабочий план счетов в приложении № 2 к приказу.

Формы первичных учетных документов

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Определение доходов, расходов и финансового результата

Организация применяет метод начисления.

Счета 26 и 44 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация начисляется линейным способом раз в год на 31 декабря.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

Учет НМА

Расходы на НМА списываются единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

Учет МПЗ

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца.

Товары при их реализации списываются по средней стоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раздел 2. Упрощенная система налогообложения.

Объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Учет товаров

Товары при реализации списываются по средней стоимости.

3. Табличные расшифровки:**3.1 Наличие и движение запасов***тыс.руб.*

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы	год 2025			50649	50526		X	X	123	
В т.ч. <i>материалы</i>	<i>год 2025</i>			<i>50649</i>	<i>50526</i>		X	X	<i>123</i>	

3.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025	78		74089	0	72218				1949	
В т.ч. авансы поставщикам	год 2025	0		10135		9200				935	
задолженность клиентов	год 2025	0		63954		63018				936	
выданные беспроцентные займы	год 2025	78		0						78	

3.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					переквалифицировано	На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
кредиты займы полученные	год 2025										
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025	0		56969	0	56593				376	
В т.ч.											
задолженность поставщикам	год 2025	0		54087		54073				14	
авансы от покупателей	год 2025	0		117						117	
задолженность по налогам и взносам	год 2025	0		1253		1081				172	
Задолженность по оплате труда	год 2025	0		1512		1439				73	

3.4. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочные финансовые вложения -всего	год 2025	0		99287	96187					3100	
В т.ч.											
займы выданные	год 2025	0		3900	3900					0	
банковские депозиты	год 2025	0		95387	92287					3100	

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	50526	
Затраты на оплату труда	1439	
Отчисления на социальные нужды	408	
Амортизация		
Прочие затраты	5811	
Итого по элементам	58184	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	58184	