

Общество с ограниченной ответственностью «РУСЕВРОБЕЛ»

ИНН/КПП 3241015425/324101001
ОРГН 1173256009024
БИК 041501601
к/с 30101810400000000601

243140, РФ, Брянская область,
г. Клинцы, ул. Парковая д.1, оф.1
Брянское отделение №8605 ПАО Сбербанк
р/с 40702810708000000402

Утверждаю

Директор

Деменчук Даниил Васильевич

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 30 марта 2026 г.

Раздел 1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество зарегистрировано 30.08.2017

Основной ОКВЭД – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. По данному ОКВЭД осуществляет деятельность. Кроме того деятельность ведется и по дополнительному ОКЭД – 10.82 - Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий. По второму ОКВЭД Общество занимается перемалыванием какао веллы (шелуха какао бобов) в какао-порошок. Деятельность автоматизирована, ручной труд используется минимально. Фактическая деятельность является не лицензируемой.

Сведения о субъекте МСП: микропредприятие. В связи с этим принято решение формировать и предоставлять Упрощенные формы Бухгалтерской отчетности. Общество работает на ОСНО. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером единолично. Основных средств у Общества нет, кредитов и займов также нет, государственное финансирование не предоставляется.

Размер уставного капитала Общества – 10 000 (десять тысяч) руб. Участник Общества Семашко Игорь Олегович – 25 %. Кроме того самому Обществу принадлежит 75%, в связи с выходом из общества двух других участников.

Раздел 2. Учетная политика

1. Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении N 1.

2. В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ, а также формы из программы учета. Вышеуказанные формы унифицированных, а также разработанных документов являются рекомендованными к применению, и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя. Формы первичных учетных документов для оформления определенных сделок так же могут быть согласованы с контрагентом при заключении с ними договоров

3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Используются формы регистров бухгалтерского учета, предусмотренные программой 1С Бухгалтерия 3.0

4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.
5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С и прочих необходимых программных продуктов;
6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

2.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.3. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.
Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт ХХХ.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.8. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

3.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами и списываются в момент передачи их непосредственному пользователю. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода, товары и материалы для обеспечения нормальных условий труда и отдыха сотрудников;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.5. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

4. Учет НЗП и готовой продукции

4.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

4.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

4.3. К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

4.4. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

4.5. Учитывая специфику работы учет Незавершенного производства (НЗП) не ведется, так как производственный цикл короткий и не может быть незавершенным

5. Учет объектов аренды

5.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

5.2. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

5.3. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

5.4. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

5.5. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

5.6. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

6. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

6.1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

7. Учет доходов и расходов

7.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов;

7.2. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

7.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Учет государственной помощи

8.1. Организация принимает бюджетные средства к учету по мере фактического получения средств.

8.2. Доходы будущих периодов, связанных с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчетности обособленно. В бухгалтерском балансе они представляются как обособленная статья в составе долгосрочных обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы, отнесенные на финансовые результаты, — как обособленная статья в составе прочих доходов.

9. Учет процентов по займам

9.1. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

10. Резервы по сомнительным долгам

10.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

10.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

10.3. 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.

11. Исправление ошибок

11.1. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

12. Изменения учетной политики

12.1. Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

13. Форма представления бухгалтерской отчетности

13.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Раздел 3. Основные показатели хозяйственной деятельности

Таблица 1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	503	19 993	(19 498)	X	997
	За 2024 г.	-	503	-	X	503
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	1	(1)	-	11
	За 2024 г.	-	11	-	-	11
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(6 282)	6 282	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	492	19 992	(13 215)	(6 282)	986
	За 2024 г.	-	492	-	-	492

Таблица 2. Дебиторская задолженность

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 554	12 242	(2 735)	13 062
	За 2024 г.	1 652	3 554	(1 652)	3 554
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 893	9 075	(1 887)	9 081
	За 2024 г.	-	1 893	-	1 893
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 633	3 166	(819)	3 980
	За 2024 г.	-	1 633	-	1 633
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	28	-	(29)	-
	За 2024 г.	-	28	-	28
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	1	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 554	12 242	(2 735)	13 062
	За 2024 г.	1 652	3 554	(1 652)	3 554

Таблица 3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 491	15 100	(4 878)	18 686
	За 2024 г.	5 649	8 491	(5 649)	8 491
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 565	12 585	(4 878)	15 272
	За 2024 г.	-	7 565	-	7 565
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	462	980	-	1 442
	За 2024 г.	-	462	-	462
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	215	29	-	216
	За 2024 г.	-	215	-	215
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	230	-	230
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	182	1 259	-	1 441
	За 2024 г.	-	182	-	182
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	17	-	33
	За 2024 г.	-	16	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	51	-	-	51
	За 2024 г.	-	51	-	51
Итого	За 2025 г.	8 491	15 100	(4 878)	18 686
	За 2024 г.	5 649	8 491	5 649	8 491

Таблица 4. Расходы

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	19 462
Затраты на оплату труда	708
Отчисления на социальные нужды	201
Прочие затраты	801
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 172