

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ДрагБиоФарм"

1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Сокращенное наименование - ООО "ДБФ", дата регистрации - от 13 июля 2021 г.

Адрес - 215713, Смоленская область, Дорогобужский р-н, г Дорогобуж, ул Свердлова, д. 1, этаж 2 помещ. 13

Основной вид деятельности - Производство фармацевтических субстанций (21.10)

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год - 8 человек

Система налогообложения - ОСНО

2. Учетная политика

Учетная политика ООО "ДБФ" на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 № 1уп. Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Бухгалтерия.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н. Организация оценивает объекты основных средств по первоначальной стоимости и после признания объектов в бухгалтерском учете не производит переоценку групп однородных объектов основных средств. С учетом существенности организация устанавливает лимит стоимости актива, который должен учитываться как основное средство, в сумме 100 000 рублей за единицу актива. Организация принимает решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией (несущественные активы). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация при признании в бухгалтерском учете объекта ОС применяет общий порядок формирования первоначальной стоимости, предусмотренный пунктом 12 ФСБУ "Основные средства". При расчете амортизации ускоряющие и понижающие коэффициенты не применяются. Организация не предусматривает формирование резервов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчета «Резервы предстоящих расходов на ремонт». В соответствии со статьей 260 главы 25 Налогового кодекса резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются, расходы на ремонт учитываются в составе прочих расходов, связанных с реализацией, отчетного периода в сумме фактических затрат.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется организацией, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация, будучи арендатором, решает не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды

недвижимого имущества, транспортных средств, производственного оборудования в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи по договорам аренды, по которым организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно. Организация, являющаяся субъектом МСП и не подлежащая обязательному аудиту, вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае, если одновременно выполняются следующие требования:

Организация ведет учет запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (с изм. и доп. от 27.11.2006) и ст. 280 гл. 25 НК РФ. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные бумаги, облигации, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы выданные третьим лицам, депозиты в банках и др.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. и ст. 269 гл. 25 НК РФ.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) и положениями гл. 21 НК РФ. Выручка организации подразделяется на доходы от обычных видов деятельности и прочие

В целях равномерного учета для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, в целях бухгалтерского учета организация создает резерв на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 и ст. 324.1 НК РФ. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается.