Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «ПАМИР» за 2025 год

I. Общие сведения

ООО «ПАМИР» зарегистрировано ИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу 14.10.2022
ОГРН 1227800134462

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Единственный Учредитель:

Пашанов Павел Геннадьевич.

II. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 № 1

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 самостоятельно разработанные формы, представленные в Приложении N 2.

3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета разработаны организацией самостоятельно и представлены в Приложении N 3.

4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года.

5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены. К несущественным 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 несущественных ОС проверяется ежегодно.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

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

1.5. 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.

1.6. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.7. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.

1.8. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

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 несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным 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.

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

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

3.4. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

3.5. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

3.6. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

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

4. Учет расчетов с контрагентами

4.1. Автоматический зачет авансов и погашение задолженности.

4.2. Учет введется в рублях по договорам.

4.3. Счета учета 60.01 и авансы 60.02.

5. Учет доходов и расходов

5.1. Для расчета налога на прибыль выручка признается по начислению.

5.2. Доходы учитываются в день перехода права собственности на товары к покупателю.

5.3. Перечни доходов от реализации и внереализационных поступлений, предусмотренные статьями 249 и 250 Налогового кодекса, не являются исчерпывающими. Компания вправе самостоятельно классифицировать доходы, не перечисленные в данных статьях, в своей учетной политике в зависимости от того, признаются ли операции, проводимые ею, реализацией в соответствии с уставной деятельностью (см. письмо МНС России от 30.07.2002 № 02-11-08/125-Ю707).

5.4. Расходы признаются так же, что и доходы: методом начисления.

5.5. К прямым расходам относятся:
- материальные (подп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);

- расходы на оплату труда производственного персонала;

- суммы ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование,

- начисленные на суммы расходов по оплате труда вышеназванным работникам;

-суммы амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

6. Учет процентов по займам

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

7. Оценочные значения

7.1. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности по методике, указанной в Приложении N 5 к учетной политике.

8. Форма представления бухгалтерской отчетности

8.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н

III. Труд и заработная плата

В течение 2025 года заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

IV. Выданные и полученные обеспечения и платежи отсутствуют.

V. Прочая информация

С 03.10.2025 года ООО «ПАМИР» находится в стадии ликвидации.

Директор ООО «ПАМИР» Пашанов П.Г. 12.01.2026