Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СИГМА ОФИС»

за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами

1.Основные виды экономической деятельности:

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

2.Учетная политика

Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 1/2008 представлена сокращенно, в разрезе пунктов в отношении показателей приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

...

3. Правила учета

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

3.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

3.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008

3.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

3.8. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.9. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:
- запасы. Резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости;

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

3.10. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

4. Отчетность

4.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023

....

4.5. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

...

6. Запасы

6.1. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

6.2. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

6.3. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: подп. «б», «в» п. 11, п. 21 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция к Плану счетов

6.4. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ	Вид запасов
по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц	МПЗ

7. Аренда

7.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

7.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

....

3. Нематериальные активы - отсутствуют

4. Основные средства:

Основные средства предприятия полностью амортизированы, поэтому в Балансе не отражаются

4.1. Наличие и движение основных средств

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Всего: за год 2025 на начало периода 1 794 947,59 (Амортизация – 1 794 947,59)
на конец периода 1 794 947,59 (Амортизация – 1 794 947,59)
за год 2024 на начало периода 1 794 947,59 (Амортизация – 1 794 947,59)
на конец периода 1 794 947,59 (Амортизация – 1 794 947,59)

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	БУ	1 794 947,59				1 794 947,59	
	НУ	1 152 711,86				1 152 711,86	
01.01	БУ	1 794 947,59				1 794 947,59	
	НУ	1 152 711,86				1 152 711,86	
Автомобиль ВИС 234900 (VIN X6D234900J0006579)	БУ	642 235,73				642 235,73	
	НУ						
Автомобиль Газель Next A31R22-00040	БУ	1 105 932,20				1 105 932,20	
	НУ	1 105 932,20				1 105 932,20	
Генератор Hyunday HHY5000FE	БУ	46 779,66				46 779,66	
	НУ	46 779,66				46 779,66	
Итого	**БУ**	**1 794 947,59**				**1 794 947,59**	
	НУ	**1 152 711,86**				**1 152 711,86**	

Амортизация основных средств

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02	БУ		1 794 947,59				1 794 947,59
	НУ		1 152 711,86				1 152 711,86
02.01	БУ		1 794 947,59				1 794 947,59
	НУ		1 152 711,86				1 152 711,86
Автомобиль ВИС 234900 (VIN X6D234900J0006579)	БУ		642 235,73				642 235,73
	НУ						
Автомобиль Газель Next A31R22-00040	БУ		1 105 932,20				1 105 932,20
	НУ		1 105 932,20				1 105 932,20
Генератор Hyunday HHY5000FE	БУ		46 779,66				46 779,66
	НУ		46 779,66				46 779,66
Итого	**БУ**		**1 794 947,59**				**1 794 947,59**
	НУ		**1 152 711,86**				**1 152 711,86**

Инвестиционная недвижимость - отсутствует

5. Финансовые вложения – отсутствуют

6. Запасы.

Запасы представляют собой товары для перепродажи

Резерв под обесценивание не создается.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

7. Оценочные обязательства и обеспечение обязательств – отсутствуют.

8. Государственная помощь – отсутствует.

Директор _____ Ермакова М.В.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " января 20 26 г.