Общество с ограниченной ответственностью «ИГМА-ТОРГ»
125284, Москва г., Хорошёвское ш., дом 58, помещение I, комната 41
ИНН 7722173767 / КПП 771401001
ОГРН 1027739933143
Тел. +7(495)941-2992, 941-1228
e-mail: igmatorg1999@gmail.com

Пояснительная записка

к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта малого предпринимательства за 2025 год

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИГМА-ТОРГ» (ООО «ИГМА-ТОРГ», далее по тексту – Общество), ОГРН 1027739933143, ИНН 7722173767 / КПП 771401001, адрес места нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 125284, Москва г., Хорошёвское ш., дом 58, помещение I, комната 41, в 2025 году являлось субъектом малого предпринимательства – микропредприятие.

Единственный вид деятельности, осуществляемый Обществом в 2025 году – аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

Постоянно действующий исполнительный орган Общества – генеральный директор, Юркина Валерия Валерьевна. Обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности возложена на руководителя Общества в связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 4 человека.

Уставный капитал Общества составляет 12 000 рублей. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные, религиозные организации и фонды, а также иностранные юридические лица и юридические лица, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, доли в уставном капитале Общества не имеют.

Доходы от предпринимательской деятельности без учета НДС за 2025 календарный год составили 11 976 463,02 рублей, в том числе выручка от реализации услуг аренды – 11 893 583,26 рублей, внереализационные доходы – 82 879,76 рублей.

2. **Сведения об учетной политике**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета Общество выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно. Общество формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца Обществом проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При

наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составляется по состоянию на 31 декабря и включает:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

3. **Информация о существенных фактах хозяйственной жизни**

Существенные факты экономической деятельности субъекта малого предпринимательства, не раскрываемые показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в 2025 году у Общества отсутствовали.

Генеральный директор ООО «ИГМА-ТОРГ», 11 марта 2026г.
Юркина В.В.