

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЗИС"

Сокращенное наименование: ООО "БАЗИС"

Юридический адрес: 428003, ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, Г ЧЕБОКСАРЫ, УЛ ЯРОСЛАВСКАЯ, Д. 30, К. 1, ПОМ/ОФИС 6/1

ИНН/КПП: 2130084510/213001001

Основным видом деятельности ООО «Базис» является торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51). Дополнительные виды деятельности:

- Производство компьютеров и периферийного оборудования (ОКВЭД 26.20);
- Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21);
- Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием (ОКВЭД 46.66);
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31);
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства:

Основные средства классифицируются по группам. В состав основных средств входят транспортное средство и офисное оборудование. Для учета основных средств на балансе организации используются счет 01 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Накопленная амортизация учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Нематериальные активы:

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Запасы

Организация 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Общие принципы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от оказания услуг и продажи товаров отражаются по кредиту счета 90.01 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Учет денежных средств и расчетов:

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчета 60.01 — задолженность поставщикам, 60.02 — авансы выданные).

Учет расчетов с прочими поставщиками и подрядчиками ведется на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Для учета депозитов используется счет 55.03 «Депозитные счета». Проценты, полученные от банков, признаются прочими доходами организации и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

2.10 Учёт займов

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность по полученному займу отражается на счете 66.03 «Краткосрочные займы». Начисление процентов отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 66.04 «Проценты по краткосрочным займам». Начисление процентов производится равномерно на последнее число каждого месяца в соответствии

с условиями договора займа.

2.11. Налогообложение:

Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы», производится по ставке 15% с доходов. Метод признания доходов: кассовый. Датой получения дохода признается день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты и наличия документального подтверждения расходов.

Директор _____ Свистунов Александр Григорьевич

19 марта 2026 г.