

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ФИРМА СИГЭТ»**

**ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Фирма Сигэт» (далее – Общество с ограниченной ответственностью) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1 Информация об обществе с ограниченной ответственностью:**

**Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Сигэт».

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Сигэт» зарегистрировано 03.04.2006 года Управлением Федеральной налоговой службы по Сахалинской области. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 03.04.2006 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1066511000599.

**Юридический адрес:** 694530, Сахалинская область, Курильский р-н, г. Курильск, ул. Нагорная, д.1.

**Фактический адрес:** 694530, Сахалинская область, Курильский р-н, г. Курильск, ул. Нагорная, д.1.

**Уставный капитал** общества с ограниченной ответственностью составляет 300 тыс. руб.

## **1.2 Основные виды деятельности:**

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью является:

| <b>ОКВЭД</b> | <b>Наименование</b>                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|
| 47.26        | Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах. |

Общество с ограниченной ответственностью может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, незапрещенные действующим законодательством.

## **1.3. Структура капитала, основные участники/учредители.**

Единственным участником (учредителем) общества является физическое лицо ОрмошТибор Степанович с долей в уставном капитале 100%.

## **1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах.**

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

## **1.5. Сведения об обособленных подразделениях.**

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

## **1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:5 человек.**

## **1.7. Ведение бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БАЛАНС).**

(основание: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций»)

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете». А также Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной распоряжением (приказом) генерального директора № 7 от 30.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Упрощенная Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже. На основании п.52(а) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций»,

#### **Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:**

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 — положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

### 2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства.

В упрощенной бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью данные о дебиторской задолженности отражены в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:

| Наименование показателя                                         | 2025г.      | 2024г.      | 2023г.      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками<br>(по авансам выданным). | 2451        | 2114        | 2517        |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                          | 91          | 7           | 7           |
| <b>Итого финансовые и другие оборотные активы:</b>              | <b>2542</b> | <b>2121</b> | <b>2524</b> |

### 2.2. Основные средства.

В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы», Упрощенной бухгалтерской отчетности, отражена остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025г.

Расшифровка строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025г.:

| №<br>п/п | Наименование<br>показателя                                                           | Остаточная<br>стоимость на<br>01.01.2025 | Поступление | Амортизация<br>(Износ) | Остаточная<br>стоимость на<br>31.12.2025 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------------------------|
| 1.       | Здания:<br><b>Склад</b>                                                              | 23 624                                   |             | 4 744                  | 18 880                                   |
| 2.       | Машины и<br>оборудования<br>(Кроме<br>офисного):<br><b>Торговое<br/>оборудование</b> |                                          | 1 250       |                        | 1 250                                    |
|          | Итого по строке<br>«Материальные вне<br>оборотные активы»                            | 23 624                                   | 1 250       | 4 744                  | 20 130                                   |

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Обществе с ограниченной ответственностью к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации(п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

### **2.3 Запасы**

В строке 1210 «Запасы», Упрощенной бухгалтерской отчетности, отражены остатки товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2025г.

| №<br>п/п | Наименование статьи          | Остаток на<br>01.01.2025 | Поступление | Выбытие<br>(себестоимость<br>+ списание<br>товара) | Остаток<br>на<br>31.12.2025 |
|----------|------------------------------|--------------------------|-------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.       | Товары для перепродажи       | 55 893                   | 48 468      | 51 628                                             | 52 733                      |
|          | Итого товары для перепродажи | 55 893                   | 48 468      | 51 628                                             | 52 733                      |

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019. Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:  
Способ: методом ФИФО.

Вид запасов: производственные запасы, товар для перепродажи.

Резерв на обесценение запасов не создается.

#### **2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Расшифровка строки 1250 :

| <b>Наименование показателя</b>                          | <b>2025г.</b> | <b>2024г.</b> | <b>2023г.</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках | 2 076         | 1 875         | 5 078         |
| Денежные средства в кассе                               | 391           | 1 021         | 733           |
| Депозитные счета                                        | 1 900         | -             | -             |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты:</b>  | <b>4 367</b>  | <b>2 121</b>  | <b>5 811</b>  |

#### **2.5 Кредиторская задолженность.**

У общества с ограниченной ответственностью имеет место только краткосрочная кредиторская задолженность.

Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»:

| <b>Наименование показателя</b>         | <b>2025г.</b> | <b>2024г.</b> | <b>2023г.</b> |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками)  | 1 809         | -             | -             |
| Расчеты с бюджетом по налогам (сборам) | 987           | 1 103         | 1 232         |

|                                                  |              |             |             |
|--------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | -            | 1           | -           |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | -            | 138         | 123         |
| <b>Итог кредиторская задолженность</b>           | <b>2 796</b> | <b>1242</b> | <b>1355</b> |

## 2.6 Капитал

Расшифровка строки 1300 «Капитал»:

| <i>Наименование показателя</i> | <i>2025г.</i> | <i>2024г.</i> | <i>2023г.</i> |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал               | 300           | 300           | 300           |
| Нераспределенная прибыль       | 76 676        | 82 993        | 92 702        |
| <b>Итого по строке капитал</b> | <b>76 976</b> | <b>83 293</b> | <b>93 002</b> |

## 3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

### 3.1 Выручка (строка 2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025г. составила 79 394 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

| Код ОКВЭД | Наименование вида экономической деятельности                                             | Выручка по виду экономической деятельности (тыс. руб.) |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 47.25.1   | Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах. | 66 099                                                 |
| 47.26     | Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах.                   | 13 295                                                 |

Общество с ограниченной ответственностью получает выручку от реализации товаров на территории РФ.

### 3.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг), за 2025 и 2024 годы:

| Статья расходов                                     | 2025г.   | 2024г.    |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------|
| Себестоимость продаж (стр.2120)                     | (69 447) | (118 317) |
| Итого расходы <i>по обычному виду деятельности:</i> | (69 447) | (118 317) |

Расшифровка себестоимости продукции (работ, услуг):

| Статья расходов                                                                 | 2025г.   | 2024г.    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Расходы по оплате труда (ФОТ)                                                   | (4363)   | (3 616)   |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы на заработную плату)           | (965)    | (722)     |
| Расходы на продажу (себестоимость товара + транспортно-заготовительные расходы) | (62842)  | (108 894) |
| Прочие затраты (комиссии банка)                                                 | (1277)   | (5085)    |
| Итого:                                                                          | (69 447) | (118 317) |

В отчетности за 2024г. в состав прочих затрат была включена сумма исчисленного налога УСН, в отчетности за 2025г. налог УСН отражен в строке 2410.

### 3.3. Прочие доходы (строка 2340).

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»:

| Статья доходов                              | 2025г. | 2024г. |
|---------------------------------------------|--------|--------|
| Проценты к получению (проценты по депозиту) | 2 250  | 2288   |
| Итого по строке <i>прочие доходы</i>        | 2250   | 2288   |

### **3.4. Прочие расходы (строка 2350).**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

| Статья расходов                                 | 2025г. | 2024г. |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Прочие внереализационные и операционные расходы | 1 088  | -      |
| Итого по строке <b>прочие расходы</b>           | 1 088  | -      |

### **3.5 Чистая прибыль, Налог на доходы (УСН) организаций.**

Общество с ограниченной ответственностью применяет режим налогообложения УСН «Доходы минус расходы».

Не применяется: ПБУ 18/02 — положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н

| Показатели                           | 2025г. | 2024г. |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Налог УСН, строка 2410               | (2425) | -      |
| Чистая прибыль (убыток), строка 2400 | 8 684  | 21 364 |

В 2024г. исчисленная сумма налога УСН включена в состав прочих затрат.

Генеральный директор

Ормош Т.С.