ООО «Компания Сигма»
ИНН/КПП 4826100310/482401001,
ОГРН 1134827006820
398046, г. Липецк, ул. П.И. Смородина, д. 3, пом. 3,
Тел./факс : (4742) 78-00-38, 78-00-37, office@ksigma.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Компания Сигма»
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Сигма» создано «20» ноября 2013 года Решением единственного учредителя Филипчука Дмитрия Николаевича. Организация является субъектом малого предпринимательства со среднесписочной численностью сотрудников за 2025 год – 16 человек.

Основным видом деятельности компании является ОКВЭД 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования». Дополнительными видами деятельности по ОКВЭД являются 26.20, 33.13, 33.14, 33.20, 42.21, 42.22.2, 43.21, 46.62.1, 46.66, 47.41, 47.41.4, 61.10.9, 62.01, 62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1, 95.12.

Согласно учетной политике организации для целей налогообложения, организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов, которая ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения». Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена. Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

Согласно учетной политике компании для целей бухгалтерского учета, критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начинает амортизацию линейным способом помесячно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей. В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования;
- аренда здания.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности.

Для учета финансовых результатов применяется счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Чистая прибыль компании за 2025 год составила 35 тысяч рублей. По сравнению с итогами за 2024 год, показатель имеет незначительное снижение.

Оптимальное соотношение дебиторской к кредиторской задолженности 0,98 указывает на эффективность использования финансовых ресурсов компании в целях обеспечения будущей прибыли, текущую финансовую устойчивость, а также на достаточный уровень платежеспособности контрагентов для покрытия текущих обязательств компании перед поставщиками ресурсов, материалов, товаров и услуг.

Показатель валовой выручки имеет незначительное уменьшение (3,30%) по сравнению с 2024 годом, однако остается достаточно устойчивым, что свидетельствует о конкурентоспособности компании и об эффективности управления затратами в условиях макроэкономической нестабильности и инвестиционной неопределенности.

Сложившиеся на конец года финансово-экономические показатели деятельности компании отражают стабильную динамику важнейших индикаторов устойчивости и финансового благополучия предприятия в условиях высокой конкуренции в сегменте оказываемых услуг, и являются фундаментом для дальнейшего повышения рентабельности и укрепления позиции в бизнес-среде.

Директор ООО «Компания Сигма» Д.Н. Филипчук