

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «СИГМА-Р» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.2.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Запасы

2.3.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4. Учетная политика. Денежные средства

2.4.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.5.2. Производственные расходы, накопленные на счете 20 "Основное производство", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.5.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.5.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Нежилое помещение по адресу г.Калининград, ул. Летний проезд, д. 25, литер III	420 мес.	2 188	линейный

4. Информация о дебиторской задолженности.

4.1. Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату составила 8 440 тыс. руб.

4.2. Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	10 073	()			()	(2 880)			7 193	()
	за год 20 24 г. ³	13 198	()			(3 125)	()			10 073	()
	в том числе:										
счет 60	за год 20 25 г. ²	2 155	()			()	(2 155)			-	()
	за год 20 24 г. ³	3 849	()			(1 694)	()			2 155	()
	счет 62										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	7 918	()			()	(725)			7 193	()
	за год 20 24 г. ³	9 349	()			(1 431)	()			7 918	()
	счет 60										
счет 62	за год 20 25 г. ²	3 350	()	37		(2 140)	()			1 247	()
	за год 20 24 г. ³	13	()	3 762		(425)	()			3 350	()
	в том числе:										
счет 60	за год 20 25 г. ²	1	()	37		(1)	()			37	()
	за год 20 24 г. ³	13	()	-		(12)	()			1	()
	счет 76										
Итого	за год 20 25 г. ²	3 349	()			(2 139)	()			1 210	()
	за год 20 24 г. ³	-	()	3 762		(413)	()			3 349	()
	счет 76										
Итого	за год 20 25 г. ²	13 423	()	37		(2 140)	(2 880)		X	8 440	()
	за год 20 24 г. ³	13 211	()	3 762		(3 550)	(-)		X	13 423	()
	счет 76										

4.3. Просроченная дебиторская задолженность по юридическим лицам признанным несостоятельными (банкротами) и в отношении которых открыто конкурсное производство на отчетную дату составила 7 193 тыс. руб.

4.4. Информация о составе просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		7 193		7 193		7 193
в том числе:						
счет 62		7 193		7 193		7 193

5. Информация о денежных средствах

5.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках, тыс. руб.	1 648	2 872	1 963
Денежные средства в рублях в кассе, тыс. руб.	8	17	-
ИТОГО денежные средства	1 656	2 889	1963

6. Информация о доходах и расходах

6.1. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	1	3 762
в том числе:		
доходы от реализации активов	-	3 038
доходы по арендной деятельности	-	724
Прочие расходы, всего	791	3 883
в том числе:		
расходы от реализации активов	-	3 701
списание дебиторской задолженности	725	-
расходы по арендной деятельности	-	74
налоги, пени, штрафы	-	55
услуги банка	66	53

7. Иная информация

7.1. Информация об исправлении ошибок, допущенных в бухгалтерском учете.

7.1.1. Сообщаем, что за 2025 год контрольное соотношение между показателем чистой прибыли по строке 2400 Отчета о финансовых результатах и изменением показателя нераспределенной прибыли по строке 1370 Бухгалтерского баланса за отчетный период имеет обоснованное расхождение в сумме 2 155 тыс. руб.

Данное расхождение возникло в связи с тем, что в отчетном 2025 году по дебету и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были отражены операции, которые в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете относятся напрямую на изменение капитала организации, минуя счета учета финансовых результатов текущего периода.

В конце 2025 года Обществом были выявлены ошибки прошлых лет, приведшие к формированию необоснованного сальдо на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Руководствуясь пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», организация, как субъект малого предпринимательства, вправе исправлять существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета. Исправление произведено записями по соответствующим счетам в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская отчетность сформирована достоверно.

7.2. Информация, раскрываемая ООО

7.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

7.2.2. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин Российской Федерации. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

7.3. Иная информация

7.3.1. Начиная с отчетности за 2025 год, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

7.3.2. Показатели прошлых лет скорректированы для сопоставимости с правилами ФСБУ 4/2023.

Директор Бирюков Владимир Викторович

30 марта 2026 года