

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СИБФАРМ»

ИНН 5445038382, КПП 544501001, ОГРН 1145476145869

Юридический адрес: Россия, 633004, Новосибирская область, город Бердск, ул.Химзаводская 9/2, офис 2

Тел. (8 383) 304-76-94, (913) 785-22-95

1. Общая информация.

Организация создана в форме общество с ограниченной ответственностью «СИБФАРМ», в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативными актам РФ.

Основной вид деятельности осуществляемый Обществом:

Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки (код ОКВЭД 46.38.29)

Общество создано на неограниченный срок деятельности.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Организация, являясь Субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Организация относится к категории малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г, что подтверждается записью в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

В связи с этим организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

2.3. 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".

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Нематериальные активы классифицируются по группам.

Для объектов с низкой стоимостью организация не применяет некоторые положения ФСБУ 14, если это не влияет существенно на отчетность. Существенными для отчетности являются объекты нематериальные активы, стоимостью выше установленного лимита: 100 000,00 руб.

Основные средства классифицируются по группам. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5. Запасы

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

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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).

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей и заказчиков при соблюдении условий (п. 12 ПБУ 9/99).

Расходы на продажу учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Затраты на доставку товаров включаются в состав расходов на продажу, распределяются между проданными и оставшимися на конец каждого месяца товарами и списываются ежемесячно, по мере реализации товаров.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого месяца. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности превышающей 45 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.

Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

2.8. Движение денежных средств

Единый налоговый платеж отражается в отчете о движении денежных средств общей суммой по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам и отражается в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 990 (десять тысяч девятьсот девяносто) руб., в том числе оплаченный -10 990 (десять тысяч девятьсот девяносто) руб.

4. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Директор _____ Бутенко Владимир Иванович

19 марта 2026 г.