

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «СИМ-СИМ» за 2025 год**

1. Краткая характеристика:

1.1.Сокращенное наименование: ООО «СИМ-СИМ»

1.2.ИНН 5402007742

1.3.ОГРН 1155476070232

1.4.Место регистрации: 630047, Новосибирская обл., г Новосибирск, ул. Светлановская, 50 / этаж 1

1.5.Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

1.6.Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

1.7.Основной вид деятельности по ОКВЭД: Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах — 47.78.9

1.8.Сведения о государственной регистрации: Общество зарегистрировано 25.06.2015 года

2. Основа составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384)

3. Учетная политика организации:

Учетная политика ООО «Сим-Сим» на 2025 год утверждена приказом руководителя. Изменения не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N

		94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. В марте 2025 года руководителем было принято решение о приостановке хозяйственной деятельности. Начиная с 01 апреля 2025 года по 31 декабря 2025 года деятельность фактически не велась: операции по расчетным счетам не осуществлялись, отгрузка товаров не производилась, поступления денежных средств отсутствовали.
5. Анализ статей бухгалтерского баланса:
- Внеоборотные активы. Показатели по всем строкам раздела равны нулю. Это говорит о том, что у Общества отсутствует имущество подлежащее амортизации по ФСБУ 6/2020.
 - Оборотные активы.
 - Запасы, стоимость которых на конец периода составила 860 тыс. рублей. Основная их доля – это нереализованные товары, хранящиеся на складе организации. Обществом не производились уценки или списания данных товаров в 2025 году. Будет произведено списание товара и частично уценка в течение 2026 года.
 - Дебиторская задолженность. На 31.12.2025 г. составляет 15 тыс. рублей. Включает в себя предоплаты, перечисленные поставщикам, под которые товар не был отгружен и излишне уплаченные налоги, которые подлежат возврату.
 - Денежные средства. Остаток на расчетном счете составил 2 тыс. рублей.
 - Капитал и резервы:
 - Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. рублей (код 1310)
 - Нераспределенная прибыль составляет 851 тыс. рублей (код 1370)
 - Долгосрочные обязательства. Остаток на конец периода 12 тыс. рублей. Это долгосрочные займы от учредителя организации, которые не были погашены на момент приостановки деятельности.
 - Краткосрочные обязательства. Кредиторская задолженность на конец периода составляет 5 тыс. рублей (код 1520).
6. Пояснения по Отчету о финансовых результатах (Форма №2):
- Выручка (код 2110) составляет 3 636 тыс. рублей (в 2024 году было 20 293 тыс. рублей). Причина снижения – приостановка деятельности с 01.04.2025 года, выручка была получена только в 1 квартале 2025 года;
 - Себестоимость продаж (код 2120) составляет 3 264 тыс. рублей;
 - Коммерческие расходы (код 2210) составляют 1 203 тыс. рублей. Включают в себя расходы на аренду помещения, заработную плату, хранение товаров, понесенные до момента приостановки деятельности;
 - Убыток от продаж (код 2200) составляет 831 тыс. рублей. Деятельность в 1 квартале 2025 года была убыточной;
 - Прочие расходы (код 2350) составляют 80 тыс. рублей. Включают в себя расходы на услуги банков.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В связи с чем в отчете отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, в размере 36 407 рублей.

7. Заключение:

Бухгалтерская отчетность ООО «СИМ-СИМ» за 2025 год сформирована исходя из допущения, что организация не будет продолжать деятельность в дальнейшем. Показатели отчетности отражают финансовое положение компании на дату прекращения операций и не предполагают возникновения новых фактов хозяйственной жизни в последующие периоды.

Директор ООО «СИМ-СИМ» Атаманова Елена Николаевна (ЭЦП)