

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

основным видом экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью "РГФ" в соответствии с ЕГРЮЛ является - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2)

2. Учетная политика

1. В связи с отнесением Общества с ограниченной ответственностью «РГФ» к субъектам малого предпринимательства, организация использует право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
 2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на Генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
 3. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».
 4. Организация ведет учет посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета с применением упрощенного плана счетов (п. 4 ст. 6 Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
 5. Отражение операций по единому налоговому платежу осуществляется по счету 68.9 «Единый налоговый платеж».
 6. Отражение операций по страховым взносам, уплачиваемым по единому тарифу, осуществляется по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».
 7. Оформление первичных документов бухгалтерского учета осуществляется следующим образом:
 - несколько связанных фактов хозяйственной жизни оформляются одним первичным учетным документом;
 - длящиеся факты хозяйственной жизни, а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью, определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности.
 - в качестве первичных учетных документов используются документы, составленные или полученные в процессе деятельности экономического субъекта (п. 9 ФСБУ 27/2021).
 8. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ст. 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие регистры бухгалтерского учета (п. 11 ФСБУ 27/2021).
9. Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п. 13 ФСБУ 27/2021).
 10. Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Прописывается дата исправления, а также подпись лица, составившего документ и внесшего это исправление, с указанием должности, фамилии и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, осуществляется путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый документ содержит указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронную подпись генерального директора. Новый (исправленный) документ недопустимо использовать отдельно от первоначального электронного документа (п. 19, п. 20 ФСБУ 27/2021).

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись) (п. 22 ФСБУ 27/2021).

11. Право подписи первичных учетных документов - на Генеральном директоре.

Электронная подпись документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, осуществляется непосредственно генеральным директором, при помощи квалифицированной электронной подписи, выданной удостоверяющим центром.

12. Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается. 13. Предметом деятельности организации является торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях. в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи», субсчет 01 «Выручка» (п. 5 ПБУ 9/99).

14. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Выручка признается по мере поступления денежных средств на расчетный счет.

15. Для выплаты дивидендов участникам общества применяется счет 75 «Расчеты с учредителями».

16. С 01.01.2025 года при составлении годовой бухгалтерской отчетности применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ООО «РГФ» использует упрощенную бухгалтерскую отчетность: форма бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах - Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность согласно Приложению № 9 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (п.п. 51 – 54, п.63 ФСБУ 4/2023).

17. Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15 ПБУ 1/2008).

18. Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 10 ФСБУ 4/2023). Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки, выявленные после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности записями за текущий период с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010).

19. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания: объект имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности для предоставления за плату во временное пользование; предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев; способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (п. 1 ФСБУ 6/2020); стоимостью более 100 000 рублей.

20. Амортизация по иным основным средствам начисляется линейным способом. Сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания. Аналогично определяется момент окончания начисления амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

21. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 1 пп. 8 ФСБУ 6/2020).

22. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости (п. 2 пп. 12 ФСБУ 6/2020).

23. В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 2 пп. 25 ФСБУ 6/2020).

24. С 01 января 2025 года инвентаризация активов и обязательств осуществляется согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и проводится в случаях, установленных законодательством Российской Федерации (п. 15, п. 16 ФСБУ 28/2023).

25. Все счета учета затрат объединены на счете 44 «Расходы на продажу». Расходами, которые относятся на себестоимость оказанных услуг, признаются все коммерческие и все управленческие расходы, включающие затраты организации, связанные с основным видом деятельности. Данные расходы признаются в расходах отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 5-9 ПБУ 10/99).

26. Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99).

27. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 «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

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденное Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»: пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47.

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»: пп. «б» - «з» п. 10, пп. «б» п. 11, п. 12, первый - третий абзацы п. 13, п. 17, пп. «в», «д» п. 23, п. 24.

28. Налоговый учет ведется Генеральным директором.

29. Для расчета единого налога используется объект налогообложения - УСН доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

30. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

31. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1 С: Бухгалтерия 8» (ст. 346.24 НК РФ, п.1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н).

32. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции (ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

33. Порядок расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, и их уплата осуществляется путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). (ФЗ от 29.11.2021 № 379-ФЗ). Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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 сомнитель-ным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²		(-)			()	()				()
	за _____ 2024 г. ³		(-)			()	()				()
в том числе:	за _____ 2025 г. ²		(-)			()	()				()
	за _____ 2024 г. ³		(-)			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²	351	(-)			()	(351)		X	0	(0)
	за _____ 2024 г. ³	285	(-)	66		()	()		X	351	(0)
в том числе: оплаты за оказываемые услуги	за _____ 2025 г. ²	351	(-)			()	(351)		X	0	(0)
	за _____ 2024 г. ³	285	(-)	66		()	()		X	351	(0)
Итого	за _____ 2025 г. ²	351	(-)			()	(351)		X	0	(0)
	за _____ 2024 г. ³	285	(-)	66		()	()		X	351	(0)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²	150			(150)	()		0
	за _____ 2024 г. ³	0	150		()	()		150
в том числе:	за _____ 2025 г. ²	150			(150)	()		0
	за _____ 2024 г. ³	0	150		()	()		150
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²	242			(242)	()		0
	за _____ 2024 г. ³	242			()	()		242

в том числе:	за _____ 2025 г. ²	242			(242)	()		0
	за _____ 2024 г. ³	242			()	()		242
оплата от покупателей								
Итого	за _____ 2025 г. ²	392	0		(392)	()	X	0
	за _____ 2024 г. ³	242	150		()	()	X	392

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

размер уставного капитала общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 коп. нераспределенная прибыль за предшествующие периоды составляет 66 тыс руб. Учредителями Общества являются - Дидук Сергей Васильевич, которому принадлежит 50% доли, а Мельникова Ксения Валерьевна, которой также принадлежит 50% доли. в Связи с тем, что с 26 декабря 2025 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации юридического лица, было принято решение произвести возврат ранее оплаченного уставного капитала, а также произвести погашение задолженностей путем распределения прибыли за прошедшие периоды. Дивиденды не выплачивались, в связи с отсутствием деятельности.

№	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Дидук Сергей Васильевич	5000	0
2	Мельникова Ксений Валерьевна	5000	0
3	итого	10 000,00	0

в связи с ликвидацией общества и отсутствием хозяйственной деятельности в 2025 году (за исключением оплаты банковских счетов и оплаты использования ПО для ведения бухгалтерского и налогового учета), резервы не формировались. Задолженности были списаны в связи с истечением трехлетнего срока давности, а часть погашена за счет нераспределенной за прошедшие периоды суммы прибыли.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Дидук С.В.
(расшифровка подписи)

" 08 " января 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.