

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

Общество с ограниченной ответственностью "Демекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "Демекс" ведет деятельность по техническому обслуживанию и ремонту контрольно-кассовой техники, ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет НМА

Лицензионное ПО стоимостью не более 100 000 руб и сроком лицензионного использования не более 3-х лет списывается в расходы пропорционально в течении срока действия лицензии

2.4 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.5 Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	6	(6)	18	(13)		()						5	(19)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	3	(3)	23	(17)		()						6	(20)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	7387	7849	8310
в том числе:			
<i>10</i>	7387	7849	8310

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	207	(-)	4242	(4355)	-	-	X	X	94	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	338	(-)	4270	(4401)	-	-	X	X	207	(-)
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	169	()	4242	(4355)					56	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	300	()	4270	(4401)					169	(-)

20 <u>25</u> г. ²	288	(-)	23683	-	(23687)	(-)	-	X	284	(-)
за _____ ГОД										
20 <u>24</u> г. ³	346	(-)	22642	-	(22700)	(-)	-	X	288	(-)

7. Обязательства

7.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	1523	19395	-	(20367)	(-)	-	551
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	2739	19765	-	(20981)	(-)	-	1523

в том числе: <i>заемные средства</i>	за <u> </u> ГОД 20 <u>25</u> г. ²	998	-	-	(998)	(-)	-	
	за <u> </u> ГОД 20 <u>24</u> г. ³	2198	-	-	(1200)	(-)	-	998
в том числе: <i>кредиторская задолженность</i>	за <u> </u> ГОД 20 <u>25</u> г. ²	274	19395	-	(19369)	(-)	-	300
	за <u> </u> ГОД 20 <u>24</u> г. ³	290	19765	-	(19781)	(-)	-	274
в том числе: <i>прочие обязательства</i>	за <u> </u> ГОД 20 <u>25</u> г. ²	251	-	-	(-)	(-)	-	251
	за <u> </u> ГОД 20 <u>24</u> г. ³	251	-	-	(-)	(-)	-	251
Итого	за <u> </u> ГОД 20 <u>25</u> г. ²	1523	19395	-	(20367)	(-)	X	551
	за <u> </u> ГОД 20 <u>24</u> г. ³	2739	19765	-	(20981)	(-)	X	1523



1

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	7787	7911
Затраты на оплату труда	4316	4056
Отчисления на социальные нужды	1341	1042
Амортизация	462	461
Прочие затраты	92	121
Итого по элементам	13998	13591
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	13998	13951

