

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

46.44.1 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла 46.73.3 Торговля оптовая санитарнотехническим оборудованием

1. Запасы

1.1. 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 _____ 20 25 г. ²	2670	(23)		(798)			X	X	1872	(23)
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()			X	X		()
в том числе: сырье и материалы	за _____ 20 25 г. ²	5	(-)	-	(4)					1	()
затраты(ТЗР, относящиеся к остатку товара)	за _____ 20 25 г. ²	377	()		(272)					105	()
товары для перепродажи	за _____ 20 25 г. ³	2288	(23)		(522)					1766	(23)

1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. 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 сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	150	(5)			(66)	()	5		84	()
	за _____ 20 ____ г. ³		()			()	()				()
в том числе: покупатели и заказчики прочие дебиторы	за _____ 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 25 г. ³	136	()			(61)	()			75	()
	за _____ 20 25 г. ³	14	(5)			(5)	()	5		9	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	1822	()			(1822)	()				()
	за _____ 20 ____ г. ³		()			()	()				()
в том числе: покупатели и заказчики	за _____ 20 25 г. ²	1822	()			(1822)	()				()
Итого	за _____ 20 25 г. ²	1972	(5)			(1888)	()	5	X	84	()
	за _____ 20 ____ г. ³		()			()	()		X		()

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 25 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего			5	0	0	0
в том числе: <i>сомнительная задолженность</i>			5	0	0	0

3. Обязательства

3.1. 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 _____ 20 <u>25</u> г. ²	126			()	()		126
	за _____ 20 ____ г. ³				()	()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²				()	()		
	<i>поставщики и подрядчики</i> за _____ 20 <u>25</u> г. ³	126			()	()		126
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²				()	()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³	2007			(1485)	()		713

в том числе:	_____				()	()		
поставщики и подрядчики	за _____ 20 25 г. ³	1778			(1256)	()		522
задолженность по налогам, сборам	за _____ 20 25 г. ³	110			(110)	()		73
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за _____ 20 25 г. ³	41			(41)	()		41
прочие кредиторы	за _____ 20 25 г. ³	78			(78)	()		77
Итого	за _____ 20 25 г. ²	2133			()	()	X	839
	за _____ 20 ____ г. ³				()	()	X	

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 25 г. ⁷
Всего		126	126
в том числе: сомнительная задолженность		126	126

Расчет показателя строки 2110 "Выручка"

В составе показателя строки 2110 "Выручка" формы "Отчет о финансовых результатах"

Показатель	за период с 01.01.2025-31.12.2025 г.			Сумма без НДС в % к итогу (уд.вес)
	сумма с НДС, руб.	НДС, руб.	сумма без НДС, руб.	
Выручка от реализации товаров (сч.90)	10 221 535,37	1 703 589,41	8 517 945,96	100,00
Всего	10 221 535,37	1 703 589,41	8 517 945,96	100,00

Расчет показателя строки 2210 "Коммерческие расходы"

Показатель	за период с 01.01.2025-31.12.2025 г.			Сумма без НДС в % к итогу (уд.вес)
	сумма с НДС, руб.	НДС, руб.	сумма без НДС, руб.	
Услуги связи	13 652,60	2 275,43	11 377,17	2,18
Списание боя в пределах норм естественной убыли	5 930,35		5 930,35	1,14
Програмное обеспечение	51 387,52		51 387,52	9,86
Аренда офиса	60 000,00		60 000,00	11,51
Транспортно-заготовительные расходы	610 411,27		610 411,27	117,07
Аренда экспозиторов	1 238,40	206,40	1 032,00	0,20
Заработная плата	1 693 961,57		1 693 961,57	324,89
Канцелярские товары	1 339,54		1 339,54	0,26
Налоги от ФОТ	483 018,33		483 018,33	92,64
Прочие расходы	5 685,55		5 685,55	1,09
Всего	2 926 625,13	2 481,83	2 924 143,30	560,84

Расчет показателя строки 2320 "Проценты к получению"

В составе показателя строки 2320 "Проценты к получению" формы "Отчет о финансовых"

Показатель	за период с 01.01.2025-31.12.2025 г.			Сумма без НДС в % к итогу (уд.вес)
	сумма с НДС, руб.	НДС, руб.	сумма без НДС, руб.	
Проценты по вкладу в банке (МНО)	8 624,51	0,00	8 624,51	100,00
Всего	8 624,51	0,00	8 624,51	100,00

Расчет показателя строки 2350 "Прочие расходы"

В составе показателя строки 2350 "Прочие расходы" формы "Отчет о финансовых результатах"

Показатель	за период с 01.01.2025-31.12.2025 г.			Сумма без НДС в % к итогу (уд.вес)
	сумма с НДС, руб. (Дт91.2)	НДС, руб. (Дт68.2 Кт91.1)	сумма без НДС, руб.	
Представительские расходы	0,00		0,00	0,00
Прочие расходы(штрафы, не принимаемые н/о)	0,00		0,00	0,00
Пени	1 969,36		1 969,36	0,38
Всего	521 389,36	0,00	521 389,36	100,00

_____	_____	_____
Директор		Степашкин А. И.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)