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

Общество с ограниченной ответственностью "ПОСКРЯКОВ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Организация занимается производством обуви и производством охотничьих лыж. Основным видом деятельности является производство обуви ОКВЭД 15.20.13. "Производство обуви с верхом из кожи, кроме спортивной обуви, обуви с металическим подноском и различной специальной обуви". Дополнительный вид деятельности -производство лыж ОКВЭД 32.3. "Производство спортивных товаров".

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в 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 основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью 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 обесценивания.

2.3.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 обесценивания.

2.4. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальых активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание	поступило	списано		амортизация	обесценивание	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-
					первоначальная (переоцененная стоимость	накопленные амортизация и обесценивание			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-		
Нематериальные активы-всего	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													
в том числе:	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													
из них исключительные права	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание	поступило	списано		амортизация	обесценивание	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-
					первоначальная (переоцененная стоимость	накопленные амортизация и обесценивание			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-		
Нематериальные активы, созданные организацией	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													
в том числе:	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													
из них исключительные права	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Амортизируемые нематериальные активы-всего			
в том числе *(группа)*			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы-всего			
в том числе *(группа)*			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Нематериальные активы, находящиеся в залоге всего			
в том числе *(группа)*			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям- всего			
в том числе *(группа)*			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценивание	затраты	обесценивание	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценивание
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа, объект)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа, объект)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа, объект)	за_____ 20__г								

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости(при наличии)
Средства индивидуализации создаваемые собственными силами организации-всего	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
в том числе *(группа, объект)*	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
их них исключительные права	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации не отвечающие признакам нематериального актива	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
в том числе *(группа, объект)*	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
их них исключительные права	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание	поступило	списано		амортизация	обесценивание	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание
					первоначальная (переоцененная стоимость	накопленные амортизация и обесценивание			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	за год 2025г	191	-1259				-121						1450	-1380
	за год 2024г	1450	-1138				-121						1450	-1259
в том числе *машины и оборудование*	за год 2025г	191	-1259				-121						1450	-1380
	за год 2024г	1450	-1138				-121						1450	-1259
Инвестиционная недвижимость -всего	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													
в том числе *(группа)*	за_____ 20__г													
	за_____ 20__г													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценивание	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценивание			фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами-всего	за_____ 20__г											
	за_____ 20__г											
в том числе	за_____ 20__г											
(объект)	за_____ 20__г											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024_г	На 31 декабря 2023_г
Амортизируемые основные средства -всего	70	191	312
в том числе: *машины и оборудовние*	70	191	312
Немортизируемые основные средства-всего			
в том числе: используемые для реализа-ции законодательства РФ о мобилизационной подготов-ке и мобилизации, которые законсервированы *(группа,объект)*			
основные средства, потреби тельский свойства, которых с теччением времени не менятся *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижи-мость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование ,-всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации -всего			
в том числе: *(группа)*			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накоплен-ное обесце-нивание	затраты	обесцени-вание	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накоплен-ное обесце-нивание
Капитальные вложения на приобретение основных средств- всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на создание основных средств- всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств- всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накоплен-ное обесце-нивание	затраты	обесцени-вание	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накоплен-ное обесце-нивание
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости- всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости- всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижи-мости всего	за_____ 20__г								
	за_____ 20__г								
в том числе	за_____ 20__г								
(группа)	за_____ 20__г								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценивание	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения- всего	за_____ 20__г										
	за_____ 20__г										
в том числе *(вид, группа)*	за_____ 20__г										
	за_____ 20__г										
Краткосрочные финансовые вложения- всего	за_____ 20__г										
	за_____ 20__г										
в том числе *(вид, группа)*	за_____ 20__г										
	за_____ 20__г										
Итого	за_____ 20__г										
	за_____ 20__г										

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Финансовые вложения, находящиеся в звлоге,- всего			
в том числе *(вид, группа)*			
Финасовые вложения,переданные третьим лицам (кроме продажи), -всего			
в том числе *(вид, группа)*			
Иное использование финансовывх вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Измеения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцени-вание	затраты	списано		резерв под обесцени-вание	изменение видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцени-вание
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцени-вание		фактическая себестои-мость	резерв под обесценивание		
Запасы- всего	за год 2025г	45380		23552	-14861					54071	
	за год 2024г	39389		11453	-5462					45380	
в том числе:	за год 2025г	40949		13727	-9933					44743	
сырье и материалы сч 10	за год 2025г	35725		8359	-3135					40949	
в том числе:	за год 2025г	4431		9825	-4928					9328	
готовая продукция сч 43	за год 2025г	3664		3094	-2327					4431	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Запасы, находящиеся в пути,- всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге,- всего			
в том числе: *(вид)*			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	за год 2025г										
	за год 2024г										
в том числе:	за_____ 20__г										
(вид)	за_____ 20__г										
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	за год 2025г	793		1218		-631				1380	
	за год 2024г	933		329		-469				793	
в том числе:	за год 2025г	717		138		-555				300	
покупатели сч.62.01	за год 2024г	522		253		-58				717	
	за год 2025г	76		142		-76				142	
поставщики сч.60.02	за год 2024г	411		76		-411				76	
	за год 2025г			938						938	
маркетплейс сч.76.06	за год 2024г										

Итого	за год 2025г	793		1218		-631				1380	
	за год 2024г	933		329		-469				793	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.		На 31 декабря 20___г		На 31 декабря 20___г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: *(вид)*						

8. Обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в отчетно периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласс-ифициро-вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства всего	за год 2025г	2000	5000		-5059			1941
	за год 2024г	4000			-2000			2000
в том числе *займы сч. 67.03*	за год 2025г	2000	5000		-5059			1941
	за год 2024г	4000			-2000			2000
Краткосрочные обязательства	за год							

всего	2025г	38615	48712		-38615			48712
	за год 2024г	30492	38615		-30492			38615
в том числе	за год							
займы	2025г	37444	46977		-37444			46977
сч. 66.03	за год 2024г	29851	37444		-29851			37444
поставщики	за год							
сч.60.01.	2025г	595	745		-595			745
	за год 2024г		595					595
налоги	за год							
сч.68	2025г	96	487		-96			487
	за год 2024г	208	96		-208			96
социальное страхование	за год							
и обеспечение	2025г	99	121		-99			121
сч.69	за год 2024г	95	99		-95			99
оплата труда	за год							
сч.70	2025г	331	354		-331			354
	за год 2024г	338	331		-338			331
подотчетные лица	за год							
сч.71	2025г	50	28		-50			28
	за год 2024г		50					50
Итого	за год							
	2025г	40615	53712	0	-43674			50653
	за год 2024г	34492	38615		-32492			40615

8.2. Просроченные обязательства (за исключение оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Всего			
в том числе: *(вид)*			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего	за_____ 20__г					
	за_____ 20__г					
в том числе:	за_____ 20__г					
(группа)	за_____ 20__г					

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На _____ _____ 20___г.	На 31 декабря 20___г	На 31 декабря 20___г
Полученные -всего			
в том числе (вид)			
Выданные -всего			
в том числе (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За год 2025_г	За год 2024г
Материальные затраты	8311	3096
Затраты на оплату труда	5263	3052
Отчисления на социальные нужды	1558	1022
Амортизация	121	121
Прочие затраты	2098	514
Итого по элементам		
Изменение остатков(прирост [-],уменьшение[+]) незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходов по обычным видам деятельности	17351	7805

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20___г	За _____ 20___г
Получено бюджетных средств -всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты- всего	за год 2025г	2000	5000	-5059	1941
	за год 2024г	4000		-2000	2000

в том числе:	за год 2025г	2000	5000	-5059	1941
приобретение оборотных средств	за год 2024г	4000		-2000	2000

12. Иная информация

ООО "Поскряков" применяет упрощенную систему налогообложения "Доходы" по ставке 6% . Организация в 2025 году не являлась плательщиком НДС. Выручка за 2025 год составила 18872 тыс.руб., в том числе по основному виду деятельности "Производство обуви" ОКВЭД 15.20.13 9999 тыс. руб. , что составляет 53% от общего объема выручки, по дополнительному виду деятельности "Производство лыж" ОКВЭД 35.3 - 8873 тыс. руб., что составляет 47% от общего объема выручки. Уставный капитал составляет 10 тыс.руб. Единственным участником с долей 100% является Поскряков А.В. Численность работников на 31.12.25 составляет 14 человек, в том числе управленческий персонал - 3 человека, работники, занятые в производстве - 11 человек.

Генеральный директор Поскряков А.В.

16 февраля 2026 года