

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ВЕГА»**

Упрощенная бухгалтерская отчетность малых предприятий включает сокращенные формы [баланса](#), [отчета](#) о финансовых результатах и [пояснения](#). Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ. Пустые строки в отчетных формах прочеркивают или удаляют ([п. п. 52, 54, 66](#) ФСБУ 4/2023, [Рекомендация](#) БМЦ).

### **Основные положения учетной политики:**

#### **Ведение бухучета**

Организация ведет бухучет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов (приложение N 2).

#### **Первичные учетные документы**

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ и от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

#### **Уровень существенности ошибки**

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

#### **Неприменение ПБУ**

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

#### **Учет расходов**

Затраты на лицензионное ПО и другие НМА учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

#### **Учет основных средств**

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

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

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.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

#### **Учет запасов**

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.

Запасы списываются по средней себестоимости.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Организация не формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

#### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по [образцам](#), утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### **Учетная политика для целей налогообложения**

#### **Учет доходов и расходов**

Организация применяет метод начисления.

#### **Учет основных средств**

Амортизация начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

#### **Учет материалов**

Материалы списываются по стоимости приобретения..

#### **Учет товаров и транспортных расходов**

Покупная стоимость товаров определяется исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров.

При продаже и ином выбытии товары списываются по средней стоимости. НДС по товару облагаемому НДС ставится зачету полностью. По общехозяйственным расходам НДС списывается в пропорции исходя из реализации по облагаемым и необлагаемым товарам, если такой НДС превышает 5% . . До 5% НДС ставится к зачету полностью по общехозяйственным расходам.

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

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 1. Основные виды экономической деятельности

*Оптовая торговля бытовыми и химическими препаратами.*

Амортизируемых и неамортизируемых материальных активов не имеем. Капитальных вложений в основные средства не имеем. Прав на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах не имеем. Неамортизируемых основных средств нет. Основных средств в отношении которых имеются ограничения использования нет. Инвестиционной недвижимости нет. Бюджетных средств не имеем. Запасов в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет. Просроченных обязательств не имеем.

#### 2. Учетная политика

*(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)*

**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	54374	( 54374 )		( 54374 )		( 18125 )					0	( 54374 )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	54374	( 36249 )		( 54374 )		( 1812 )					54374	( 36249 )	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
(группа)	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
(группа)	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	

## 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 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. <sup>2</sup>	342760	( )	4874052		( 5066806 )	( )			150007	( )
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>	268222	( )	8167057		( 8110369 )	( )			324910	( )
в том числе:	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>	105374	( )	6181839		( 6424108 )	( )			347644	( )
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>	818763	( )	8002218		( 7801659 )	( )			618204	( )
в том числе:	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Итого	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>	1535119	( )	27225166		( 27402942 )	( )		X	1440765	( )
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )		X		( )

с. 17

## 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 20__ 25__ г. <sup>2</sup>	0			( )	( )	0	
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>				( )	( )		
в том числе:	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
(вид)	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>	215912			( )	( )	215912	
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>				( )	( )		

с. 18

в том числе:	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>				( )	( )	
(вид)	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>				( )	( )	
Итого	за 20__ 25__ г. <sup>2</sup>				( )	( )	X
	за 20__ 25__ г. <sup>3</sup>	215912			( )	( )	X 215912

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. <sup>5</sup>	20 24 г. <sup>6</sup>	20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	0	18125	36250
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

**6. Запасы**

**6.1. 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. <sup>2</sup>	804862	( )	4228093	( 4151367 )			X	X	881590	( )
	за _____ 20__ 24 г. <sup>3</sup>	827790	( )	3979154	( 4001982 )			X	X	804862	( )
в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )						( )
(вид)	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )

**5. Финансовые вложения**

**5.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
(вид, группа)					( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	215912			( )						215912
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	195634			( )						195634
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
(вид, группа)					( )						
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. <sup>5</sup>	20 24 г. <sup>6</sup>	20 23 г. <sup>7</sup>
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	20 25 г. <sup>2</sup>	20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	6796	7875
Затраты на оплату труда	858000	1052000
Отчисления на социальные нужды	251592	229175
Амортизация	18125	18125
Прочие затраты	1366387	1278504
Итого по элементам	2500900	2585679
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

## 12. Иная информация

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

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Челядинов Р.А.  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

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

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.