

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

Общество с ограниченной ответственностью "Башэлектросервис", ИНН 0277032877, дата регистрации 10.06.1996г., зарегистрировано в ЕГРЮЛ 10.01.2003, является субъектом малого предпринимательства (микронедпривязке) с 01.08.2016. Основные виды деятельности: - Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.59.9); - Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – Гаймалова И.Ф. Задолженность по несению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет основную систему налогообложения.

2. Учетная политика

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году были внесены изменения в учетную политику организации в части применения ФСБУ 4/2023. Общество применяет способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом.

3. Нематериальные активы
3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период												На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
		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 20 25 г. ²	90	(82)	0	(90)	90	(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	90	(72)	0	(0)	0	(10)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(82)
в том числе:	за 20 25 г. ²	90	(82)	0	(90)	90	(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	90	(72)	0	(0)	0	(10)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(82)
из них исключительные права ⁴	за 20 25 г. ²	90	(82)	0	(90)	90	(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	90	(72)	0	(0)	0	(10)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	в том числе:	Амортизируемые нематериальные активы - всего	в том числе:	Амортизируемые нематериальные активы - всего	в том числе:
1	0	0	8	8	18	18
из них созданные организацией	0	0	0	0	0	0

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. 2	0	0	32	0	(32)	(0)	0	0		
	за 20 24 г. 3	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0		
	за 20 25 г. 2	0	0	32	0	32	0	0	0		
В том числе:	за 20 24 г. 3	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0		
	1	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0		

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период												На конец периода				
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
		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						
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	449	(371)	0	(449)	449	(78)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	449	(371)
	за 20 24 г. ³	449	(165)	0	(0)	0	(206)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	449	(371)
в том числе:	за 20 25 г. ²	449	(371)	0	(449)	449	(78)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	449	(165)	0	(0)	0	(206)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	449	(371)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
2	0	0	78	78	284	284

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		загрaты	Изменения за период		Изменения видов запасов		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		списано фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	60194	(0)	152247	(145398)	0	0	X	X	67043	(0)
	за 20 24 г. ³	58755	(0)	184133	(182694)	0	0	X	X	60194	(0)
в том числе: Сырье и материалы	за 20 25 г. ²	0	(0)	1668	(1668)	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	0	(0)	2312	(2312)	0	0	0	0	0	(0)
Товары	за 20 25 г. ²	59772	(0)	149332	(142632)	0	0	0	0	66472	(0)
	за 20 24 г. ³	58406	(0)	180554	(179188)	0	0	0	0	59772	(0)
Затраты на доставку товаров	за 20 25 г. ²	422	(0)	1247	(1098)	0	0	0	0	571	(0)
	за 20 24 г. ³	349	(0)	1267	(1194)	0	0	0	0	422	(0)

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	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	8734	(0)	521	0	(7960)	(0)	0	0	1295	(0)
	за 20 24 г. ³	9616	(0)	1675	0	(2557)	(0)	0	0	8734	(0)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. ²	793	(0)	36	0	(356)	(0)	0	0	473	(0)
	за 20 24 г. ³	761	(0)	356	0	(325)	(0)	0	0	793	(0)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. ²	6566	(0)	0	0	(6306)	(0)	0	0	260	(0)
	за 20 24 г. ³	7364	(0)	21	0	(819)	(0)	0	0	6566	(0)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 20 25 г. ²	495	(0)	0	0	(495)	(0)	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	555	(0)	495	0	(555)	(0)	0	0	495	(0)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г. ²	880	(0)	245	0	(803)	(0)	0	0	322	(0)
	за 20 24 г. ³	820	(0)	803	0	(743)	(0)	0	0	880	(0)
Расчеты по НДС	за 20 25 г. ²	0	(0)	240	0	(0)	(0)	0	0	240	(0)

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г. ²	108	100	0	(108)	(0)	0	100
	за 20 24 г. ³	114	108	0	(114)	(0)	0	108
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г. ²	0	4	0	(0)	(0)	0	4
	за 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Расчеты по ЕНС	за 20 25 г. ²	6057	4460	0	(6057)	(0)	0	4460
	за 20 24 г. ³	5771	6057	0	(5771)	(0)	0	6057
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 20 25 г. ²	444	511	0	(444)	(0)	0	511
	за 20 24 г. ³	621	444	0	(621)	(0)	0	444
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 25 г. ²	0	978	0	(0)	(0)	0	978
	за 20 24 г. ³	730	0	0	(730)	(0)	0	0
Расчеты с подготовительными лицами	за 20 25 г. ²	29	18	0	(29)	(0)	0	18
	за 20 24 г. ³	26	29	0	(26)	(0)	0	29
Итого	за 20 25 г. ²	7857	6468	0	(7692)	(0)	X	6633
	за 20 24 г. ³	8091	7801	0	(8035)	(0)	X	7857

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	143729	180382
Затраты на оплату труда	27655	22801
Отчисления на социальные нужды	7133	5259
Амортизация	86	216
Прочие затраты	27853	25552
Итого по элементам	6456	234210
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	206456	234210

12. Иная информация

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

Генеральный директор  Гаймагов И. Ф.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)



" 27 " февраля

20 26

- 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.