

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

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО "Дина" в 2025 году являлась розничная торговля пищевыми продуктами, алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

2. Учетная политика

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ФСБУ, ПБУ, утвержденными не ранее 01 октября 1998 года, Инструкции к Плану счетов, Приказом Минфина России № 66н от 02. июля 2010 г.

2. Организация ООО "Дина" относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с п. 4. ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Состав бухгалтерской отчетности организации включает в себя:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Бухучет ведется автоматизировано, в программе 1С Бухгалтерия, методом двойной записи с использованием рабочего плана счетов, согласно приложению к учетной политике для целей бухучета. Обобщение синтетических счетов, разрешенное для субъектов малого предпринимательства, не производится.

4. К учету принимаются следующие документы:

- первичные документы, составленные по унифицированным формам;

- первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (в т.ч. универсальный передаточный документ).

К учету принимаются документы составленные в бумажном и электронном виде. Документ, составленный в электронном виде, заверяется квалифицированной электронной подписью.

5. Бухгалтерский учет в организации ведется в рублях и копейках.

6. Бухгалтерский учет ведется с использованием упрощенной системы регистров бухучета.

7. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

9. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

10. Организация не отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства (в том числе связанные с предстоящими расходами на оплату отпусков).

11. Запасы принимаются к учету по цене поставщика без скидок, премий и льгот. Затраты на доставку, заготовку и т.д. включаются в состав расходов того периода, в котором они отражены.

12. Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019).

13. Товары, предназначенные для розничной торговли, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Для учета наценок используется счет 42 "Торговая наценка". (п. 20 ФСБУ 5/2019).

На счете 41 "Товары" отражается фактическая себестоимость товаров, счет 15 не используется.

14. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу" (п. 21 ФСБУ 5/2019, Инструкция к Плану счетов).

15. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". (п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция к Плану счетов).

16. Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019).

17. При выбытии, запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления (способ ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019).

18. Организация не применяет следующие положения по бухучету:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства - отсутствуют.

5. Финансовые вложения - отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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	1017	(-)	2243	(3260)	-	-	X	X	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	816	(-)	6531	(6330)	-	-	X	X	1017	(-)
в том числе: <i>Товары в рознице</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1017	(-)	2243	(3260)	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	816	(-)	6531	(6330)	-	-	-	-	1017	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав - отсутствуют.

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	
		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			
Долгострочная дебиторская задолженность - отсутствует.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	3	(-)	-	-	(2)	(-)	-	-	1	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	33	(-)	2	-	(32)	(-)	-	-	3	(-)
в том числе: По расчетам с поставщиками (сч. 60)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	3	(-)	-	-	(2)	(-)	-	-	1	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2	(-)	2	-	(1)	(-)	-	-	3	(-)
По платежам на ЕНС (сч. 68.90)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	31	(-)	-	-	(31)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	3	(-)	-	-	(2)	(-)	-	-	1	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	33	(-)	2	-	(32)	(-)	-	X	3	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	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 исключением оценочных обязательств)**

тыс. руб.									
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			
Долгострочные обязательства - отсутствуют.									
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	1017	51	-	(1017)	(-)	-	51	
	за _____ год 20 24 г. ³	390	1017	-	(390)	(-)	-	1017	

тыс. руб.

в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	за _____ год							
	20 25 г. ²	873	5	-	(873)	(-)	-	5
	за _____ год							
	20 24 г. ³	254	873	-	(254)	(-)	-	873
перед бюджетом по налогам и сборам (сч. 68)	за _____ год							
	20 25 г. ²	89	46	-	(89)	(-)	-	46
	за _____ год							
	20 24 г. ³	86	89	-	(86)	(-)	-	89
по страховым взносам (сч. 69)	за _____ год							
	20 25 г. ²	55	-	-	(55)	(-)	-	-
	за _____ год							
	20 24 г. ³	50	55	-	(50)	(-)	-	55
Итого	за _____ год							
	20 25 г. ²	1017	51	-	(1017)	(-)	X	51
	за _____ год							
	20 24 г. ³	390	1017	-	(390)	(-)	X	1017

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) - отсутствуют.

8.3. Оценочные обязательства - отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств - отсутствует

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	9	35
Затраты на оплату труда	2 003	3 554
Отчисления на социальные нужды	494	772
Амортизация	-	-
Прочие затраты	49	43
Итого по элементам	2 555	4 404
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	3 073	6 329
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 628	10 733

11. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью "Дина"

Дата регистрации: 11.07.2006 год

Юридический адрес: 628330, ХМАО-Югра, м.р-н Нефтеюганский, с.п. Сентябрьский, П Сентябрьский, д. 20, кв. 1

Основной вид деятельности: Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах.

Численность по состоянию на 31.12.2025 год. - 1 человек.

Уставный капитал: 510 000 рублей, оплачен в полном объеме.

Количество участников Общества: 1 чел. Кубышкина Нина Викторовна, доля уставного капитала - 100%.

Выручка за 2025 год: 4 303 тыс. рублей, что на 51,44% меньше по отношению к 2024 году.

Причина снижения выручки - прекращение экономической деятельности организацией в 2025 году.

<u>Директор</u>	<u> </u>	<u>В.И. Кубышкин</u>
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 06 " марта 20 26 г.

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.