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

ООО "Дриок" ведет деятельность по производству головных уборов ОКВЭД 14.19.4

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. ООО «Дриок», являясь микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.
Организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:
- «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ8/2010;
- «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02;
- «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;
- «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010;
- «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

2.2. Учет основных средств
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ6/2020 относится к ОС, если его стоимость равна или более 100 (Ста) тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается ОС, а затраты на его приобретение (создание) отражаются в расходах периода, в котором они понесены. Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. ОС на обесценивание не проверяются. Балансовая стоимость ОС на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и начисленной амортизации.

2.3. Учет НМА
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 относится к НМА, если его стоимость равна или больше 100 (Ста) тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, затраты на его приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4. Сырье и материалы
Организация, являясь микропредприятием не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. ООО «Дриок» выполняет заказы по выпуску продукции (головных уборов) малыми партиями «под заказ», остатки НЗП на отчетную дату определяются фактическими материальными расходами. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5. Финансовые вложения и резервы.
Организация не осуществляет финансовых вложений и не формирует резервов.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		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 год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:														
	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
(товарный знак)	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
из них исключительные права [4]	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		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, созданные организацией - всего	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
(товарный знак)	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
из них исключительные права [5]	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	46	(19)	0	(46)	19	(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	0	0	27
в том числе: *(товарный знак)*	0	0	27
из них созданные организацией	0	0	27
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: *(группа, объект)*	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

3.4 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 год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	
в том числе:						
	за год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
(товарный знак)	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	
из них						
исключительные права	за год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	
в том числе:						
	за год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
(товарный знак)	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	
из них						
исключительные права	за год 20 25 г.[2]	46	0	0	46	
	за год 20 24 г.[3]	0	46	0	46	

4. Основные средства

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	13836	(4420)	0	(0)	0	(461)	0	0	0	0	0	13836	(4881)
	за год 20 24 г.[3]	13836	(3959)	0	(0)	0	(461)	0	0	0	0	0	13836	(4420)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	13836	(4420)	0	(0)	0	(461)	0	0	0	0	0	13836	(4881)
(помещение)	за год 20 24 г.[3]	13836	(3959)	0	(0)	0	(461)	0	0	0	0	0	13836	(4420)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)

4.2. 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	8955	9416	9877
в том числе: *(помещение)*	8955	9416	9877
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*	0	0	0

5. Запасы

5.1. 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 год 20 25 г.[2]	0	(0)	511	(511)	0	0	X	X	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	646	(646)	0	0	X	X	0	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	511	(511)	0	0	0	0	0	(0)
(Матер.затраты)	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	646	(646)	0	0	0	0	0	(0)

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	7	(0)	122	0	(7)	(0)	0	0	122	(0)
	за год 20 24 г.[3]	4	(0)	7	0	(4)	(0)	0	0	7	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	7	(0)	11	0	(7)	(0)	0	0	11	(0)
(поставщики)	за год 20 24 г.[3]	4	(0)	7	0	(4)	(0)	0	0	7	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	100	0	(0)	(0)	0	0	100	(0)
(покупатели)	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	11	0	(0)	(0)	0	0	11	(0)
(налоги)	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Итого	за год 20 25 г.[2]	7	(0)	122	0	(7)	(0)	0	X	122	(0)
	за год 20 24 г.[3]	4	(0)	7	0	(4)	(0)	0	X	7	(0)

7. Обязательства

7.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	19063	685	0	(350)	(0)	0	19398
	за год 20 24 г.[3]	18394	1119	0	(450)	(0)	0	19063
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	19063	685	0	(350)	(0)	0	19398
(займы учредителя)	за год 20 24 г.[3]	18394	1119	0	(450)	(0)	0	19063
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	41	29	0	(41)	(0)	0	29
	за год 20 24 г.[3]	54	37	0	(50)	(0)	0	41
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	4	6	0	(4)	(0)	0	6
(поставщики)	за год 20 24 г.[3]	5	4	0	(5)	(0)	0	4
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	12	12	0	(12)	(0)	0	12
(налоги)	за год 20 24 г.[3]	27	12	0	(27)	(0)	0	12
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	16	0	0	(16)	(0)	0	0
(з/пл)	за год 20 24 г.[3]	16	16	0	(16)	(0)	0	16
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	9	11	0	(9)	(0)	0	11
(взносы 69.09)	за год 20 24 г.[3]	6	9	0	(6)	(0)	0	9
Итого	за год 20 25 г.[2]	19104	714	0	(391)	(0)	X	19427
	за год 20 24 г.[3]	18448	1156	0	(500)	(0)	X	19104

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	511	647
Затраты на оплату труда	399	358
Отчисления на социальные нужды	100	81
Амортизация	461	461
Прочие затраты	616	508
Итого по элементам	2087	2055
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	2087	2055

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

" 04 " 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.