

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году в организации было несколько видов деятельности. Основным видом деятельности была розничная торговля в специализированном магазине строительными материалами, а именно преимущественно скобяными изделиями, лакокрасочными материалами, садовой мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями (коды 47.52 и 47.59) Выручка от этого вида деятельности составила 34653,4 тысячи рублей. Вторым значимым видом деятельности стала сдача в аренду помещений, принадлежащих организации (код 68.20.21) Выручка по этому виду деятельности составила 10886,6 тысяч рублей.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как является малым предприятием. Организация, как малое предприятие, не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 12/2010, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008 ПБУ 16/02, а ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяет в упрощенном виде. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все расходы по кредитам и займам организация признает как прочие расходы (ПБУ 15/2008 гл.2 п.7)

В соответствии с п.19 гл.3 ПБУ19/02 организация осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. При этом организация не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

В соответствии с ПБУ 22/2010 Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 настоящего Положения, без ретроспективного пересчета. В соответствии с ФСБУ 5/2019 п. 17 Организация считает себестоимость приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. Себестоимость запасов признаются расходом периода, в котором были понесены. Товары при реализации списываются по средней стоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Организация не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ14/2022. Учет аренды ведется традиционным способом, то есть сам предмет аренды продолжает учитываться на балансе организации в прежнем порядке, а доход по арендным

платежам признается в прибылях и убытках равномерно(ежемесячно) или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Организация не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020; признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Организация применяет метод начисления для определения доходов, расходов, финансового результата. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

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 1 год 20 25 г. ²	22387	(14873)	580	(841)	841	()							22126	(14889)
	за 20 г. ³														
		()		()		()								()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства				
Наименование показателя	На	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025 г. ⁵	20 г. ⁶	20 г. ⁷	
Амортизируемые основные средства - всего	2761			
в том числе: здания и сооружения				
(группа, объект)	2195			
Неамортизируемые основные средства - всего	4476			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
(группа, объект)				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
земельный участок				
(группа, объект)	4476			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости				
(группа, объект)				

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__ г. ²	641	()	()	()			X	X	1756	()
	за 20__ г. ³		()	()	()			X	X		()
	в том числе:										
товар	за 20__ г. ²	637	()	()	()					1753	()

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__ г. ²		()			()	()				()
	за 20__ г. ³		()			()	()				()
	в том числе:										
(вид)	за 20__ г. ²		()			()	()				()
	за 20__ г. ³		()			()	()				()
	в том числе:										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²		()			()	()				()
	за 20__ г. ³	487	()	4576		(4119)	()			944	()
	в том числе:										
аренда	за 20__ г. ²	124	()	4566		(3816)	()			874	()
	за 20__ г. ³		()			()	()				()
	в том числе:										
Итого	за 20__ г. ²		()			()	()		X		()
	за 20__ г. ³	487	()	4576		(4179)	()		X	884	()

10. Расходы по обычным видам деятельности			
Наименование показателя	За	год	За
Материальные затраты		20__ г. ²	20__ г. ³
Затраты на оплату труда		4516	
Отчисления на социальные нужды		10470	
Амортизация		2657	
Прочие затраты		857	
Имущественные налоги		55	
Итого по элементам		1886	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		20441	
незавершенного производства, готовой продукции			
Итого расходы по обычным видам деятельности		20441	

