

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "ТК Вертикаль" ИНН 7448257770 дата постановки на учет 06.06.2024, ОКВЭД: 49.20.9 (Перевозка прочих грузов) Директор Волчихин Анатолий Владимирович, Доля уставного капитала 100% -10 тыс.руб. Выручка за 2025 год составила. 30745 тыс. руб.

Статус: Микропредприятие, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Для целей формирования бухгалтерской отчетности организацией установлен количественный порог существенности в размере 5% от значения показателя выручки (обороты) за отчетный период. Ошибки, не превышающие указанных предел, классифицируются как несущественные и отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего периода без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности». Инвентаризация : ОС дата проведения 27/12/2025 , материально производственные запасы дата проведения 27/12/2025, дебиторская кредиторская задолженность 15/12/2025 В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Дивиденды не выплачивались.

2. Учетная политика

1. Основы подготовки отчетности
Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные формы баланса и отчета о финансовых результатах.

2. Основные средства (ОС)
Критерий признания: В составе ОС учитываются активы стоимостью свыше 100000 рублей. Активы стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода в момент приобретения.

Оценка и амортизация: ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам. Особенности: В связи со статусом микропредприятия, Организация не отражает обесценение ОС и не определяет ликвидационную стоимость (согласно п. 3 ФСБУ 6/2020).

3. Запасы

Управленческие нужды: Расходы на оргтехнику, офисную мебель и канцтовары для управленческих нужд признаются расходами в периоде их приобретения учитываются на счете 10 (Счета 15 и 16 не используются)

Оценка: Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Организация не применяет правила ФСБУ 5/2019 в части создания резерва под обесценение запасов, отражая их в балансе по фактической себестоимости. Управленческие расходы признаются расходами периода в полной мере в момент их возникновения».

Метод списания: При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой ежемесячно.
Единица учета: Номенклатурный номер.

4. Доходы и расходы

Применяется метод начисления.

Расходы на продажу: Полностью списываются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).
Заемные средства: Проценты по любым кредитам и займам признаются прочими расходами равномерно, вне зависимости от условий предоставления (упрощенный способ согласно ПБУ 15/2008).

Валютные операции у организации отсутствуют.

5. Расходы будущих периодов
Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам (например, страхование), списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

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	загаплы	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	за 20 25 г. ²		()	831	(537)		X	X	294	()
	за 20 24 г. ³		()	3	(3)		X	X		()
в том числе: сырье и материалы	за 20 24 г. ²		()	831	(537)				294	()
	за 20 25 г. ³		()	3	(3)					()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 ___ г. ⁵	На 31 декабря 20 ___ г. ⁶	На 31 декабря 20 ___ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило		погашено	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в одном					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							резерв по условиям договора	по условиям договора	резерв по условиям договора			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)	за 20 25 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	1266	()	1478	()	(876)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ²	-	()	1286	()	(20)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:	в том числе:																
Расчеты с поставщиками	за 2025	926	()	435	()	(608)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2024	-	()	926	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Расчеты с покупателями	за 2025	190	()	990	()	(190)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2024	190	()	190	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
прочие расчеты	за 2025	150	()	53	()	78	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2024	()	()	170	()	(20)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Итого	за 20 25 г. ³	1266	()	1478	()	(876)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	1286	()	(20)	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
												X					

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 24 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
(вид)						

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	за 20__ г. ²			() ()	() ()
	за 20__ г. ³			() ()	() ()
	за 20__ г. ²			() ()	() ()
в том числе: (группа)	за 20__ г. ³			() ()	() ()
	за 20__ г. ²			() ()	() ()

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ г. ²	За _____ г. ³
Материальные затраты	537	3
Затраты на оплату труда	512	231
Отчисления на социальные нужды	133	64
Амортизация	-	-
Прочие затраты	29019	9970
Итого по элементам	30202	10267
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	30202	10267

