

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

Организация ведет оптовую торговлю хоз. товарами народного потребления, ОКВЭД 46.44.2 Торговля оптовая чистящими средствами, 46.45.2 Торговля оптовая туалетным и хозяйственным мылом, 46.49.33 Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами, 46.76.1 Торговля оптовая бумагой и картоном, 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО).

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Являясь малым предприятием организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

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)	накопленные амортизация и обесценени			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценени			
Нематериальные активы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	180	(87)	-	(-)	-	(21)	-	-	-	-	-	180	(108)	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	75	(75)	105	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	180	(87)	
в том числе: лицензионное ПО	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	180	(87)	-	(-)	-	(21)	-	-	-	-	-	180	(108)	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	75	(75)	105	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	180	(87)	
из них исключительные права ⁴	за <u> </u>	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	
	за <u> </u>	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-	накоплен-			перво-	накоплен-	перво-	накоплен-		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	75	(75)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	75	(75)
в том числе: лицензионное ПО	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	75	(75)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	75	(75)
из них исключитель-ные права ⁵	за <u>год</u>	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u>	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	72	92	-
в том числе: <i>лицензионное ПО</i>	72	92	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	-	-	-
из них	-	-	-

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 <u>20</u> <u>25</u> г. ²	15 150	(2 487)	-	(14 971)	3 642	(1 248)	-	-	-	-	-	309	(93)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³													
в том числе: машины и оборудование	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	179	(60)	-	(-)	-	(26)	-	-	-	-	-	179	(86)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	179	(34)	-	(-)	-	(26)	-	-	-	-	-	179	(60)
в том числе: здания(кроме жилых)	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	-	(-)	130	(-)	-	(7)	-	-	-	-	-	130	(7)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>20</u> <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>20</u> <u> </u> г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за <u>20</u> <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>20</u> <u> </u> г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>20 25</u> г. ²	14 971	(2 428)	-	(14971)	3 642	(1 214)	-	-	-	-	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	23 397	(5 827)	14 971	(23 397)	8 252	(4 853)	-	-	-	14 971	(2428)
в том числе: долгосрочная аренда	за <u>20 25</u> г. ²	14 971	(2 428)	-	(14971)	3 642	(1 214)	-	-	-	-	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	23 397	(5 827)	14 971	(23 397)	8 252	(4 853)	-	-	-	14 971	(2428)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	216	12662	17715
в том числе:			
<i>машины и оборудование</i>	93	119	145
<i>здания(кроме жилых)</i>	123	-	-
<i>долгосрочная аренда</i>	-	12543	17570
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (<i>группа, объект</i>)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (<i>группа, объект</i>)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (<i>группа, объект</i>)	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

	20 25 г. ²	-	-	3000	(-)	-	-	-	-	3000	-
	за год 20 24 г. ³	3600		-	(3600)	-	-	-	-	-	-

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 год 20 25 г. ²	20454	(-)	60497	(66354)	-	-	X	X	14 597	()
	за год 20 24 г. ³	12 943	(-)	76711	(69200)	-	-	X	X	20454	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	1	(-)	716	(717)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	882	(881)	-	-	-	-	1	(-)
материалы	за год 20 25 г. ²	20 453	(-)	59781	(65637)	-	-	-	-	14 597	()
	за год 20 24 г. ³	12 943	(-)	75829	(68319)	-	-	-	-	20 453	(-)
товары	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										

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		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 год 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	7223	(-)	10284	-	(7044)	(98)	-	-	10365	()
	за год 20 24 г. ³	4585	(-)	7222	-	(4584)	(-)	-	-	7223	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	789	(-)	979	-	(630)	(98)	-	-	1040	(-)
	за год 20 24 г. ³	852	(-)	789	-	(852)	(-)	-	-	789	(-)
поставщики	за год 20 25 г. ²	6035	(-)	8492	-	(6035)	(-)	-	-	8492	(-)
	за год 20 24 г. ³	3610	(-)	6034	-	(3609)	(-)	-	-	6035	(-)
покупатели	за год 20 25 г. ²	216	(-)	209	-	(216)	(-)	-	-	209	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	216	-	(-)	(-)	-	-	216	()
налоги и сборы	за год 20 25 г. ²	164	(-)	588	-	(144)	(-)	-	-	608	()
	за год 20 24 г. ³	74	(-)	164	-	(74)	(-)	-	-	164	()
прочие дебиторы	за год 20 25 г. ²	19	(-)	16	-	(19)	(-)	-	-	16	()
	за год 20 24 г. ³	49	(-)	18	-	(48)	(-)	-	-	19	()
НДС по авансам	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
Итого	за год 20 25 г. ²	7223	(-)	113610	-	(110468)	(-)	-	-	10365	()
	за год 20 24 г. ³	4585	(-)	120363	-	(118004)	(-)	-	-	7223	()

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			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	12624	-	-	(12624)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 г. ³	17573	12624	-	(17573)	(-)	-	12624
в том числе:	за _____ год 20 25 г. ²	12624	-	-	(12624)	(-)	-	-
долгосрочная аренда	за _____ год 20 24 г. ³	17573	12624	-	(17573)	(-)	-	12624
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	5345	4816	-	(5342)	(3)	-	4816
	за _____ год 20 24 г. ³	2052	5343	-	(2047)	(3)	-	5345
в том числе:	за _____ год 20 25 г. ²	4360	3497		(4360)	()		3497
расчеты с поставщиками	за _____ год 20 24 г. ³	1427	4360	-	(1427)	(-)	-	4360
расчеты с покупателями	за _____ год 20 25 г. ²	113	98		(110)	(3)	-	98
	за _____ год 20 24 г. ³	295	111	-	(290)	(3)	-	113
расчеты по налогам и сборам	за _____ год 20 25 г. ²	706	1221	-	(706)	(-)	-	1221
	за _____ год 20 24 г. ³	330	706	-	(330)	(-)	-	706
расчеты с персоналом по оплате труда	за _____ год 20 25 г. ²	166	-	-	(166)	(-)	-	-
	за _____ год 20 24 г. ³	-	166	-	(-)	(-)	-	166
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	17969	4816	-	(17966)	(3)	X	4816
	за _____ год 20 24 г. ³	19625	17967	-	(19620)	(3)	X	17969

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	66169	69200
Затраты на оплату труда	3983	4309
Отчисления на социальные нужды	1182	1124
Амортизация	1268	4891
Прочие затраты	6707	3171
Итого по элементам	79308	82695
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	79308	82695