

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утв. приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 4 октября 2023 г. № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

47.91.2 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети интернет

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора №1 от 11.01.2025г.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

ООО «ДИАЛОГ ЭКСПЕРТ» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" - микропредприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- не проверяет основные средства на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Основных средств на балансе не имеется.

Нематериальных активов на балансе не имеется.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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 _____ 20__ г. ²													
			0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³													
			0		0		0							0
в том числе:	за _____ 20__ г. ²													
			0		0		0							0
(группа)	за _____ 20__ г. ³													
			0		0		0							0
из них исключительные права ⁴	за _____ 20__ г. ²													
			0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³													
			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 обесце-			первоначальная (переоцененная) стоимость	накоп- ленная аморти- зация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накоп- ленные аморти- зация и обесце-		

						нение						нение		
Нематериальные активы, созданные организацией — всего	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы — всего			
в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы — всего			
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, 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
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, — всего			
в том числе: (группа, объект)			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, — всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов — всего	за ____ г. ²					0	0		
	за ____ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за ____ г. ²					0	0		
	за ____ г. ³					0	0		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов — всего	за _____ 20__ г. ²						0	0		
	за _____ 20__ г. ³						0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²						0	0		
	за _____ 20__ г. ³						0	0		
Капитальные вложения на улучшение немате- риальных активов — всего	за _____ 20__ г. ²						0	0		
	за _____ 20__ г. ³						0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²						0	0		
	за _____ 20__ г. ³						0	0		

3.6. 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 _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива — всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

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 _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0
Инвестиционная недвижимость — всего	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		0		0		0							0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0							0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		факти- ческая (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение	посту- пило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		аморти- зация	обесце- нение	переоценка		факти- ческая (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение
					первона- чальная (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение			факти- ческая (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленная аморти- зация		
Права пользования активами — всего	за 2025 г. ²		0		0		0					0
	за 2024 г. ³		0		0		0					0
в том числе: (объект)	за _____ 2025__ г. ²		0		0		0					0
	за _____ 2024__ г. ³		0		0		0					0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025__г. ⁵	На 31 декабря 2024__г. ⁶	На 31 декабря 2023__г. ⁷
Амортизируемые основные средства — всего			
в том числе:			
Здания			
Неамортизируемые основные средства — всего			
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			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) — всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование — всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, — всего			
в том числе:			
(группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости — всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения — всего	за _____ 20__ г. ²					()					
	за _____ 20__ г. ³					()					
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²					()					
	за _____ 20__ г. ³					()					
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за _____ 20__ г. ²					()					
	за _____ 20__ г. ³					()					
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²					()					
	за _____ 20__ г. ³					()					
Итого	за _____ 20__ г. ²					()					
	за _____ 20__ г. ³					()					

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, — всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), — всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение	затраты	списано		резерв под обесце- нение	изменения видов запасов		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение
					факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение		
Запасы — всего	за _____ 2025__ г. ²		0		0			X	X		0
	за _____ 2024__ г. ³		0		0			X	X		0
в том числе: Сырье и материалы	за _____ 2025__ г. ²		0		0						0
	за _____ 2024__ г. ³		0		0						0

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)			

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

кредиторами		63	()			(40)	()			23	()
	за _____ 2024__ г. ³										
		1	()	62		(0)	()			63	()
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за _____ 2025__ г. ²	75	()			(0)	()			75	()
	за _____ 2024__ г. ³	68	()	7		(0)	(0)			75	()
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за _____ 2025__ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 2024__ г. ³	246	()			(246)	()				()
Итого	за _____ 2025__ г. ²	1706	()			(1074)	()			632	()
	за _____ 2024__ г. ³	1591	()	519		(404)	()			1706	()

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)

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 хозяйст- венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства — всего	за _____ 2025__ г. ²					0	0	
	за _____ 2024__ г. ³					0	0	
в том числе: Долгосрочные займы	за _____ 2025__ г. ²	328	102		(0)	0		430
	за _____ 2024__ г. ³		328		(0)	0		328
Краткосрочные обязательства — всего	за _____ 2025__ г. ²	14840			(1845)	0		13664
	за _____ 2024__ г. ³	11903			(126)	0		14840
в том числе: Расчеты с покупателями	за _____ 2025__ г. ²							

и заказчиками		13347			(0)	()		13347
	за _____ 2024__ г. ³							
		10857	3162		(672)	()		13347
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за _____ 2025__ г. ²	1380			(1071)	()		309
	за _____ 2024__ г. ³	856	578		(54)	()		1380
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за _____ 2025__ г. ²	113			(105)	()		8
	за _____ 2024__ г. ³	190			(77)	()		113
Итого	за _____ 2025__ г. ²	15168	102		(1176)	()	X	14094
	за _____ 2024__ г. ³	11903	4068		(803)	()	X	15168

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	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за _____ 20__ г. ²			0	0	
	за _____ 20__ г. ³			0	0	
в том числе:	за _____ 20__ г. ²			0	0	
	за _____ 20__ г. ³			0	0	
(группа)						

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ 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 _____ 2025__ г. ²	За _____ 2024__ г. ³
Материальные затраты	-	2408
Затраты на оплату труда	-	337
Отчисления на социальные нужды	-	71
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	1681
Итого по элементам	-	4497
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	4497

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств — всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты — всего	за _____ 20__ г. ²				
				0	
	за _____ 20__ г. ³				
				0	
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				
				0	
(назначение)	за _____ 20__ г. ³				
				0	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами «в»—«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Общество с ограниченной ответственностью "ДИАЛОГ ЭКСПЕРТ" зарегистрировано 23.08.2021г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Основной вид экономической деятельности: 47.91.2 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети интернет

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Уставный капитал ООО ДИАЛОГ ЭКСПЕРТ" составляет 100 000 рублей

Участником является:

Ерохина Юлия Игоревна с долей 100%

Руководитель: Ерохина Юлия Игоревна назначена приказом №1/к от 24.08.2021

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Ерохина Ю.И.

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ 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.