

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025год ООО "АЙСБЕРГ"

1. Основные виды экономической деятельности

(14.19.12)

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Питер-офис" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3.3 Отдельные положения учетной политики, утвержденный вариант, основание:

3.3.1. Основные средства

Принятие к учету: Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка: После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации: Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования: Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.2 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам: Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

3.3.3 Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов: Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н).

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

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	129521	()	1302	(11711)			X	X	119113	()
	за год 20 24 г. ³	127975	()	1828	(282)			X	X	129521	()
в том числе: сырье и материалы	за год 20 25 г. ²	43714	()		(11711)					32003	()
	за год 20 24 г. ³	41886	()	1828	()					43714	()
товары	за год 20 25 г. ²	85 808	()	1 302	()					87 110	()
	за год 20 24 г. ³	86 089	()		(282)					85 808	()

5.2. 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)			

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	
		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	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()				()	()				()	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()				()	()				()	()
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()				()	()				()	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()				()	()				()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	32 307	()			()	(#####)	()	()			21 280	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	34 433	()	2 665		()	(4 791)	()				32 307	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	12799	()				(1501)	()				11298	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	16973	()				(4174)	()				12799	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	13 903	()			()	(7 105)	()	()			6 798	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	14520	()			()	(617)	()				13 903	()

по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()				()	()				()	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()				()	()				()	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 68,76)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	5 605	()			()	(2 421)	()				3 184	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	2 940	()	2 665			()	()				5 605	()
Итого	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	32 307	()			()	(#####)	()	()			21 280	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	34 433	()	2 665		()	(4 791)	()				32 307	()

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		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-				()	()	()	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³					()	()	()	
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²					()	()	()	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³					()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	114 819				(1 372)	()		113 447
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	116 291				(1 472)	()		114 819

в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	59 896			(1 353)	(-)		58 543
	перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	60 239			(343)	()	59 896
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	1 195			()	()		1 195
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	1 903			(708)	()		1 195
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	0			()	()		0
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	339			(339)	()		0
по страховым взносам (счет 69)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	19			(19)	()		0
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	101			(82)	()		19
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	66			()	()		66
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	66			()	()		66
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	53 643			()	()		53 643
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	53 643			()	()		53 643
Итого	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	114 819			(251)	()		113 447
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	116 291			(1 472)	()		114 819

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 <u>25</u> г. ²	За _____ год 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	150	1549
Затраты на оплату труда	429	897
Отчисления на социальные нужды	119	301
Амортизация	250	411
Прочие затраты	15142	4630
Итого по элементам	16090	7788
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	16090	7788

12. Иная информация

Генеральный директор _____ Овсянников Д.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " 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.