

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

Закрытое акционерное общество Торговый дом "Кожи Балтики"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Единица измерения тыс.руб.

1. Основные виды экономической деятельности

ЗАО Торговый дом "Кожи Балтики" (далее - Общество) ведет деятельность с 21 января 1999 года. Филиалов, представительств и обособленных подразделений не имеет. В 2025 году единственный вид деятельности Общества - сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.20.2). Среднесписочная численность 2 чел. Обществ включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2017 года, категория - микропредприятие.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с ФСБУ "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. При ведении бухгалтерского учета не применяются ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/2002. Изменения учетной политики отражаются перспективно. Доходы и расходы отражаются методом начисления.

3. Нематериальные активы

По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались и не создавались, остатки на начало и конец года равны нулю.

4. Основные средства

Лимит стоимости основных средств, установленный Обществом на 2025 год, составляет 100 000 рублей. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам ОС, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Объекты ОС, в том числе объекты инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проверяет ОС на обесценение. Общество применяет ФСБУ 6/2020 перспективно.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифици-		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация		
Основные средства (за искл. инвестиц. недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	1145	(1141)		()		()						1145	(1141)
	за год 20 24 г. ³	1145	(1141)		()		()						1145	(1141)
в том числе: трансп. ср-ва	за год 20 25 г. ²	1141	(1141)		()		()						1141	(1141)
	за год 20 24 г. ³	1141	(1141)		()		()						1141	(1141)
доля земельн. участ.	за год 20 25 г. ²	4	()		()		()						4	()
	за год 20 24 г. ³	4	()		()		()						4	()
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	32	(32)		()		()						32	(32)
	за год 20 24 г. ³	32	(32)		()		()						32	(32)
в том числе: нежилое помещ.	за год 20 25 г. ²	32	(32)		()		()						32	(32)
	за год 20 24 г. ³	32	(32)		()		()						32	(32)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

По праву упрощенного учета Общество как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды. Общество как арендодатель классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении всего срока аренды.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
-------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: (группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	4	4	4
в том числе: (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>доля земельного участка</i>	4	4	4
инвестиционная недвижимость, (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное			
в том числе: <i>нежилое помещение</i>	32	32	32
Основные средства, в отношении использования которых имеются			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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

Отсутствуют.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Отсутствуют.

5. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют. Депозитные вклады в кредитной организации, размещаемые на срок до 180 дней, не относятся Обществом к краткосрочным финансовым вложениям и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

6. Запасы

При ведении бухгалтерского учета не применяется ФСБУ 5/2019. Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода.

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 _____ г. ²	73	()		()			X	X	73	()
	за _____ год 20 _____ г. ³	73	()		()			X	X	73	()
в том числе:	за _____ год 20 _____ г. ²	73	()		()					73	()
	за _____ год 20 _____ г. ³	73	()		()					73	()
<i>товары</i>	за _____ год 20 _____ г. ³	73	()		()					73	()

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является краткосрочной, несущественной, непросроченной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

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	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным
				в результате фактов	проценты, штрафы и	погашено	на расходы	восстановление			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ г. ³		()			()	()				()

в том числе:	за _____		()		()	()			()
	20 _____ г. ²								
(вид)	за _____		()		()	()			()
	20 _____ г. ³								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____	98	()	69	(98)	()			69 ()
	20 _____ г. ²								
в том числе:	за _____	90	()	98	(90)	()			98 ()
	20 _____ г. ³								
авансы уплачен.	за _____	98	()	69	(98)	()			69 ()
	20 _____ г. ²								
Итого	за _____	90	()	98	(90)	()			98 ()
	20 _____ г. ³						X		69 ()
	за _____	98	()	69	(98)	()			69 ()
	20 _____ г. ²						X		98 ()
	за _____	90	()	98	(90)	()			98 ()
	20 _____ г. ³						X		98 ()

8. Обязательства

Кредиторская задолженность является краткосрочной, несущественной, непросроченной.

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____				()	()		
	20 _____ г. ²							
в том числе:	за _____				()	()		
	20 _____ г. ²							
(вид)	за _____				()	()		
	20 _____ г. ³							
Краткосрочные обязательства - всего	за _____	714	640		(714)	()	640	
	20 _____ г. ²							
в том числе:	за _____	671	714		(671)	()	714	
	20 _____ г. ³							

	20 25 г. ²				()	()		
авансы полученные	за _____ год 20 25 г. ³	480	510		(480)	()		510
задолженность перед персоналом	за _____ год 20 25 г. ³	65			(65)	()		
задолженность поставщикам	за _____ год 20 25 г. ³	40	53		(40)	()		53
задолженность по налогам	за _____ год 20 25 г. ³	128	72		(128)	()		72
заложенность перед внебюдж. фондами	за _____ год 20 25 г. ³		2		()	()		2
заложенность перед подотчетными лицами	за _____ год 20 25 г. ³	1	3		(1)	()		3
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	714	640		(714)	()	X	640
	за _____ год 20 24 г. ³	671	714		(671)	()	X	714

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	951	934
Затраты на оплату труда	1473	1727
Отчисления на социальные нужды	340	338
Амортизация		
Прочие затраты	516	482
Итого по элементам	3280	3481
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3280	3481

11. Государственная помощь

Отсутствует.

12. Иная информация

Уставный капитал Общества составляет 14400 рублей, разделенных на 180 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0руб.08коп. каждая. Все акции Общества размещены среди его акционеров в соответствии с реестром акционеров. Уставный капитал оплачен полностью.

Директор

(наименование должности)

Н.С.Голова

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 23 " 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.