

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

Основной вид экономической деятельности :Код ОКВЭД2 46.45 «Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами»

2. Учетная политика

Учетная политика на 2025г утверждена приказом от 27.12.2024г , бухгалтерская отчетность составлена согласно федеральным и отраслевым стандартам

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 <u>25</u> г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()						()	

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			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

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 _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()			
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()			
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()			
<i>(группа, объект)</i>	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()			
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()			
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()			
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()			
<i>(группа, объект)</i>	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()			

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 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	30657	(8736)	375	()		(4316)						31032	(13052)
	за _____ 20 24 г. ³	18222	(5030)	12436	()		(3706)						30657	(8736)
в том числе: <i>Транспортные средства</i>	за _____ 20 25 г. ²	30188	(8338)		()		(4194)						30188	(12532)
	за _____ 20 24 г. ³	17884	(4730)	12304	()		(3608)						30188	(8338)
<i>Офисное оборудование</i>	за _____ 20 25 г. ²	469	(398)	375	()		(122)						844	(520)
	за _____ 20 24 г. ³	337	(300)	132	()		(98)						469	(398)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 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 _____ 20 25 г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()				()	

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	17980	21921	13192
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	17656	21850	13154
<i>Офисное оборудование</i>	324	71	37
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>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
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 25 г. ²			895		()	(375)	520	
	за _____ 20 24 г. ³	11358		1078		()	(12436)		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²			895		()	(375)	520	
<i>Основные средства</i>	за _____ 20 24 г. ³	11358		1078		()	(12436)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ 20 24 г. ³					()	()		

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()						
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

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
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

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 _____ 20 <u>25</u> г. ²	28910	()	1286085	(1257995)			X	X	57000	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	29384	()	1220913	(1221387)			X	X	28910	()
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	236	()	5862	(5868)					230	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	228	()	4910	(4902)					236	()
<i>Материалы</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	28674	()	1280223	(1252127)					56770	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	29156	()	1216003	(1216485)					28674	()
<i>Товары</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²										
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> 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	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 _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	128686	()	455689		(433342)	()			151033	()
	за _____ 20 24 г. ³	107202	()	2073287		(2051803)	()			128686	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г. ²	51596	()	171627		(147026)	()			76197	()
	за _____ 20 24 г. ³	68731	()	1092297		(1109432)	()			51596	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ 20 25 г. ²	57813	()	281504		(281328)	()			57989	()
	за _____ 20 24 г. ³	35444	()	572085		(549716)	()			57813	()

<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за _____ 20 25 г. ²	1328	()	2007		(1981)	()			1354	()
	за _____ 20 24 г. ³		()	10823		(9495)	()			1328	()
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за _____ 20 25 г. ²	17949	()	551		(3007)	()			15493	()
	за _____ 20 24 г. ³	3027	()	398082		(383160)	()			17949	()
	за _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()
Итого	за _____ 20 25 г. ²	128686	()	455689		(433342)	()			151033	()
	за _____ 20 24 г. ³	107202	()	2073287		(2051803)	()			128686	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	53000			()	()	53000	
	за _____ 20 24 г. ³	53000			()	()	53000	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	53000			()	()	53000	
	за _____ 20 24 г. ³	53000			()	()	53000	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	31577	673016		(627474)	()	77119	
	за _____ 20 24 г. ³	24765	192543		(185731)	()	31577	

в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²	23209	616687		(589325)	()		50571
	за _____ 20 24 г. ³	14974	64152		(55917)	()		23209
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за _____ 20 25 г. ³	1161	42466		(31216)	()		12411
	за _____ 20 24 г. ³	1	1516		(356)	()		1161
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за _____ 20 25 г. ³	7118	13825		(6933)	()		14010
	за _____ 20 24 г. ³	9743	123382		(126007)	()		7118
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за _____ 20 25 г. ³	32	12		()	()		44
	за _____ 20 24 г. ³	47	1022		(1037)	()		32
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за _____ 20 25 г. ³	57	26		()	()		83
	за _____ 20 24 г. ³		570		(513)	()		57
	за _____ 20 25 г. ³				()	()		
	за _____ 20 24 г. ³				()	()		
Итого	за _____ 20 25 г. ²	84577	673016		(627474)	()	X	130119
	за _____ 20 24 г. ³	77765	192543		(185731)	()	X	84577

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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
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 <u>25</u> г. ²			()	()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²			()	()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

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
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	6512	5590
Затраты на оплату труда	2696	1901
Отчисления на социальные нужды	814	574
Амортизация	4316	3706
Прочие затраты	8265	5169
Итого по элементам	22603	16940
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	22603	16940

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

Наименование показателя	За _____ 20 <u>25</u> г. ²	За _____ 20 <u>24</u> 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 <u>25</u> г. ²			()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²			()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³			()	

12. Иная информация

Общество в 2025 году использует общую систему налогообложения. Для определения выручки Обществом используется метод начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций (реализация товаров, оказание услуг) признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления оплаты. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют. Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты по итогам 2025г. отсутствуют. Решения о выплате дивидендов не принято. Совместная деятельность в отчетном периоде отсутствует. Связанные стороны Общества отсутствуют.

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Короткий А.И.

(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 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.