

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

Основным видом деятельности ООО «Оригинал-Трейд» является Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Доходы от дилерской деятельности (реализация подоконников и комплектующих к ним) являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются: Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД 22.23) и др.

ООО «Оригинал-Трейд» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. №402-ФЗ. Система налогообложения – ОСНО.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Оригинал-Трейд» на 2025 г. утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Учет ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние	
Запасы - всего	за 31 20 25 г. ²	2023	()	17756	(17303)		X	X	2476	()
	за 31 20 24 г. ³	1046	()	15786	(14809)		X	X	2023	()
	в том числе:		()	75	(75)					()
Сырье и материалы	за 31 20 24 г. ³		()	60	(60)					()
	за 31 20 25 г. ²	2023	()	17056	(16603)				2476	()
	в том числе:		()	15726	(14749)				2023	()
Товары	за 31 20 24 г. ³	1046	()	15726	(14749)				2023	()

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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	
		резерв по сомнитель- ным долгам		поступило		погашено	списано		перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
				в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстанов- ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>31.12</u> <u>20 25 г.²</u>	935	()	29532		(29134)	()			1333	()
	за <u>31.12</u> <u>20 24 г.³</u>	1298	()	33222		(33585)	()			935	()
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за <u>31.12</u> <u>20 25 г.²</u>	935	()	27184		(27701)	()			418	()
	за <u>31.12.</u> <u>20 24 г.³</u>	1053	()	31621		(31739)	()			935	()
в том числе: <i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за <u>31.12</u> <u>20 25 г.²</u>		()	1348		(1268)	()			80	()
	за <u>31.12</u> <u>20 24 г.³</u>		()	1601		(1601)	()				()
в том числе: <i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за <u>31.12</u> <u>20 25 г.²</u>		()	1000		(165)	()			835	()
	за <u>31.12</u> <u>20 24 г.³</u>	245	()			(245)	()				()

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 31.12 20 25 г. ²	За 31.12 20 24 г. ³
Материальные затраты	16678,00	14809,00
Затраты на оплату труда	743,00	675,00
Отчисления на социальные нужды	217,00	171,00
Амортизация		39,00
Прочие затраты	1731,00	796,00
Итого по элементам	19369,00	16490,00
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	19369,00	16490,00

Директор _____ Долгов О. В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " 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.