

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности 45.31.1 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. В связи с применением упрощенных способов учета: показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупненно, детализация показателей производится только при наличии существенности.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса. Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Основные средства. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств — объектов недвижимости. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Запасы. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Доходы и расходы. Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

3. Основные средства

3.1. 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 <u>20 25</u> г. ²	640	(406)	-	(-)	-	(157)	-	-	-	-	-	640	(563)
	за <u>20 24</u> г. ³	640	(144)	-	(-)	-	(263)	-	-	-	-	-	640	(406)
в том числе: <i>Офисное оборудование</i>	за <u>20 25</u> г. ²	561	(373)	-	(-)	-	(131)	-	-	-	-	-	561	(504)
	за <u>20 24</u> г. ³	561	(137)	-	(-)	-	(236)	-	-	-	-	-	561	(373)

3.2. 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 <u>20 25</u> г. ²	3782	(124)	8895	(-)	-	(1985)	-	-	-	12677	(2109)
	за <u>20 24</u> г. ³	-	(-)	3782	(-)	-	(124)	-	-	-	3782	(124)
в том числе: <i>транспортные средства</i>	за <u>20 25</u> г. ²	3782	(124)	8895	(-)	-	(1985)	-	-	-	12677	(2109)
	за <u>20 24</u> г. ³	-	(-)	3782	(-)	-	(124)	-	-	-	3782	(124)

3.3. 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	10645	3892	497
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	10568	3658	-
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>	-	-	-

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 25 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: <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	-	-	-

3.5. 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 <u>25</u> г. ²	-	-	8895	-	(-)	(8895)	-	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	3782	-	(-)	(3782)	-	-
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	-	8895	-	(-)	(8895)	-	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	3782	-	(-)	(3782)	-	-
<i>Транспортные средства</i>	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	3782	-	(-)	(3782)	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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:	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
(вид)	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	19562	(-)	38477	-	(12219)	(-)	-	-	45820	(-)
	за 20 24 г. ³	14740	(-)	18715	-	(13891)	(-)	-	-	19562	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	12034	(-)	24176	-	(9552)	(-)	-	-	26688	(-)
Расчеты с поставщиками	за 20 24 г. ³	4099	(-)	11487	-	(3552)	(-)	-	-	12034	(-)
	за 20 25 г. ²	2583	(-)	8095	-	(2583)	(-)	-	-	8095	(-)
Расчеты с покупателями	за 20 24 г. ³	9880	(-)	2583	-	(9880)	(-)	-	-	2593	(-)
	за 20 25 г. ²	4638	(-)	6078	-	(-)	(-)	-	-	10716	(-)
Расчеты по прочим операциям	за 20 24 г. ³	18	(-)	4620	-	(-)	(-)	-	-	4638	(-)
	за 20 25 г. ²	19562	(-)	38477	-	(12219)	(-)	-	X	45820	(-)
Итого	за 20 24 г. ³	14740	(-)	18715	-	(13891)	(-)	-	X	19562	(-)

6. Обязательства

6.1. 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	4	21549	-	(12193)	(-)	(9356)	4
	за 20 24 г. ³	1333	-	-	(1329)	(-)	-	4
в том числе: (вид)	за 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	27592	40 068,00	-	(18284)	(-)	9 356,00	58732
	за 20 24 г. ³	20753	26281	-	(19442)	(-)	-	27592
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 25 г. ²	20258	22130	-	(15015)	(-)	-	27373
	за 20 24 г. ³	19474	19254	-	(18471)	(-)	-	20258
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 20 25 г. ²	2124	9286	-	(1779)	(-)	-	9541
	за 20 24 г. ³	1097	1870	-	(843)	(-)	-	2124
в том числе: <i>Расчеты по аренде</i>	за 20 25 г. ²	3544	7016	-	(1430)	(-)	-	9130
	за 20 24 г. ³	-	3544	-	(-)	(-)	-	3544
в том числе: <i>Краткосрочные кредиты</i>	за 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	9 356,00	9 356,00
	за 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	за 20 25 г. ²	27 596,00	61 617,00	-	(30 477,00)	(-)	X	58 736,00
	за 20 24 г. ³	22 086,00	26 281,00	-	(20 771,00)	(-)	X	27 596,00

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	115041	77827
Затраты на оплату труда	1988	1217
Отчисления на социальные нужды	604	370
Амортизация	2142	387
Прочие затраты	8533	9784
Итого по элементам	128307	89585
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	14	114
Итого расходы по обычным видам деятельности	128322	89699

9. Иная информация

Общество осуществляет свою деятельность на рынке сбыта автомобильных деталей, узлов и принадлежностей. В отчетном периоде деятельность осуществлялась в обычных условиях хозяйствования. В отчетном периоде на финансирование основной деятельности привлекались кредиты коммерческих банков.

(наименование должности)

(подпись)

(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.