

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 БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ООО "ЭЛЬСПОРТ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО "ЭЛЬСПОРТ" является Торговля оптовая спортивными товарами (ОКВЭД 46.49.43).

Доходы от оптовой торговли спорттоварами являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО "ЭЛЬСПОРТ" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы"

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартам.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е		
Нематериальные активы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	2996,67	()		()		(1200)						1796,67	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	4196,67	()		()		(1200)						2996,67	()
в том числе: 1С:Бухгалтерия, лицензия КриптоПРО	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	2996,67	()		()		(1200)						1796,67	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	4196,67	()		()		(1200)						2996,67	()
из них исключи- тельные права ⁴	за <u> </u> 20 <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u> </u> 20 <u> </u> г. ³		()		()		()							()

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u> </u> 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
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: ИС:Бухгалтерия, лицензия КriptoПРО	1796,67	2996,67	4196,67
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

4. Запасы

4.1. 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 <u>20</u> <u>25</u> г. ²	3183198,21	()	7408214	(7814088)			X	X	2777325,04	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	3158942,68	()	3583502	(3559247)			X	X	3183198,21	()
в том числе: <i>Материалы</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	1237332	()	152482	(152481,7)					1237332	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	1269832	()		(32500)					1237332	()
<i>Товары</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	1945866,21	()	7255733	(7661606)					1539993,04	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	1889110,68	()	3583502	(3526747)					1945866,21	()

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	101791,32	()	16948513,63		(16574008)	()			476296,55	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	138950,8	()	9153103,11		(9190246)	(16,82)			101791,32	()
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²	48127,4	()	7605557,39		(7650488)	()			3196,65	()
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³	385,88	()	3753247,64		(3705489)	(16,82)			48127,4	()

Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²		()	8585825,97		(8136815)	()		X	449010,98	()
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	108000	()	4607948,68		(4715949)	()		X	0	()
Расчеты по налогам и сборам	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	38763,92	()	206209,72		(220884,7)	()		X	24088,92	()
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	15664,92	()	226771,79		(203672,8)	()		X	38763,92	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	14900	()	550920,55		(565820,6)	()		X	0	()
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	14900	()	565135		(565135)	()		X	14900	()

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 в том числе:	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	158727,03			(158727,03)	(_____)		
Займ от Учредителя	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	789727,03			(631000)	(75038)		158727,03
Краткосрочные обязательства в том числе:	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	907984,33			(907984,33)	(_____)		
Обязательство по кредиту	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	1368755,36	460771,03		(_____)	(_____)		907984,33