

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

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. Организация применяет общую систему налогообложения. Учетная политика обеспечивает полноту отражения фактов хозяйственной деятельности и осмотрительность.

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020):

- активы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб. за единицу относятся к основным средствам;
- активы стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы в периоде приобретения, их наличие учитывается на забалансовом счете;
- амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Запасы (ФСБУ 5/2019):

- запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца;
- ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию;
- резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

2.3. Выручка:

- выручка признается по методу начисления в момент перехода права собственности к покупателю;

2.4. Оценочные обязательства:

- организация создает резервы по сомнительным долгам, что отражается в расходах.

3. Изменения учетной политики.

В 2025 году изменений в учетной политике, требующих ретроспективного пересчета, не производилось.

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	2642	(1283)		()		(534)						2642	(1817)
	за _____ 20 24 г. ³	2642	(749)		()		(534)						2642	(1283)
в том числе: <i>офисное оборудование</i>	за _____ 20 25 г. ²	5	()		()		()						5	()
	за _____ 20 24 г. ³	5	()		()		()						5	()
<i>транспортные средства</i>	за _____ 20 25 г. ²	2583	(1249)		()		(517)						2583	(1765)
	за _____ 20 24 г. ³	2583	(732)		()		(517)						2583	(1249)
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за _____ 20 25 г. ²	53	(35)		()		(17)						53	(52)
	за _____ 20 24 г. ³	53	(17)		()		(17)						53	(35)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()

в том числе:	20 ___ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за _____											
(группа)	20 ___ 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	3539	(1298)		()		(708)				3529	(2005)
	за _____ 20 24 г. ³	3539	(590)		()		(708)				3539	(1298)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	3539	(1298)		()		(708)				3539	(2005)

<i>транспортные средства</i>	за _____											
	20 <u>24</u> г. ³	3539	(590)	()	(708)					3539	(1298)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 <u>25</u> г. ⁵	20 <u>24</u> г. ⁶	20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	2353	3595	4836
в том числе:			
<i>транспортные средства</i>	2352	3576	4800
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	1	19	36
Неамортизируемые основные средства - всего	5	5	5

<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские <i>офисное оборудование</i>	5	5	5
инвестиционная недвижимость, <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ 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			
в том числе: (группа)			
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	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактические	накопленное
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

(группа)	20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактические	накопленное
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за 20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за 20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		
(группа)	20__ г. ²					()	()		
	за 20__ г. ³					()	()		



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 25 г. ²	8639	()	13403	(12190)			X	X	9852	()
	за _____ 20 24 г. ³	7329	()	11738	(10428)			X	X	8639	()
в том числе: <i>сырье и материалы</i>	за _____ 20 25 г. ²	129	()	191	(181)					139	()
	за _____ 20 24 г. ³	112	()	135	(118)					129	()
<i>товар</i>	за _____ 20 25 г. ²	8510	()	13212	(12010)					9713	()
	за _____ 20 24 г. ³	7217	()	11603	(10309)					8510	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. ⁵	На 31 декабря 20 __ г. ⁶	На 31 декабря 20 __ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			

<i>разными дебиторами и кредиторами</i>	20 <u>25</u> г. ²	68	()	52	()	()			121	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	68	()		()	()			68	()
<i>расходы будущих периодов</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	13	()	19	(13)	()			19	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	18	()	13	(18)	()			13	()
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	3123	()	472	(294)	()		X	3301	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	3305	()	405	(587)	()		X	3123	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ 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	2532			()	()	2532	
	за _____ 20 24 г. ³	2200	332		()	()	2532	
в том числе: <i>долгосрочные займы</i>	за _____ 20 25 г. ²	2532			()	()	2532	
	за _____ 20 24 г. ³	2200	332		()	()	2532	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	7192	934		(1209)	()	6917	
	за _____ 20 24 г. ³	7726	1145		(1679)	()	7192	

в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1189	824		(1043)	()		970
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	2030	699		(1540)	()		1189
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	2322	190		(74)	()		2439
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	2122	339		(139)	()		2322
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	35			()	()		35
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	35			()	()		35
<i>расчеты с разным и дебиторами и кредиторами</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	3539			()	()		3539
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	3539			()	()		3539
<i>расчеты по аренде</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	46			(46)	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		46		()	()		46
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	61			(39)	()		21
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		61		()	()		61
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	9724	934		(1209)	()	X	9449
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	9926	1477		(1679)	()	X	9724
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²							
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. ⁵	На 31 декабря 20 __ г. ⁶	На 31 декабря 20 __ 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	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²			() ()	
	за _____ 20__ г. ³			() ()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²			() ()	
	за _____ 20__ г. ³			() ()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	11654	9818
Затраты на оплату труда	1272	1939
Отчисления на социальные нужды	384	586
Амортизация	1242	1242
Прочие затраты	1818	1945
Итого по элементам	16370	15530
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		1
Итого расходы по обычным видам деятельности	16370	15530

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

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ 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__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Ген. директор

(наименование должности)

(подпись)

Б.Е. Шлеменков

(расшифровка подписи)

" 27 " 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.