

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному
приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

2. Учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс нефтегаз» является субъектом малого предпринимательства.

Согласно п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Бухгалтерская отчетность на основании с п.52 стандарта ФСБУ 4/2023 и п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ представлена в следующем составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Учетная политика сформирована в соответствии с НК РФ (ст. 313), Законом о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ (пп. 5–6 ст. 8) и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н).

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет организации ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3. Применяются формы регистров, предусмотренные этой программой (п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2.3 Организацией используются следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

** Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". п.2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н).

** Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

** Не применять ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

2.4 Исправление ошибок в бухучете, выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде. п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

2.5 Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

2.6 НМА. Учет НМА вести в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

2.7 Права пользования активами (ППА). При учете лизинговых операций применяется ФСБУ 25/2018.

В фактическую стоимость ППА включается только ОА и авансовые платежи (п.13 ФСБУ 25/2018).

Предмет лизинга учитывается в бухучете на балансе лизингополучателя (п.10 ФСБУ 25/2018) и в налоговом учете у лизингодателя (п.1ст. 257НК РФ).

2.8 Финансовые вложения учитываются согласно ПБУ 19/02". Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02) не переоцениваются. Резерв под обесценение не создается.

2.9 Запасы. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» по пп. 12 п.

3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012.

2.10 Денежные средства и эквиваленты.

В бухгалтерском балансе по строке 1250 отражают денежные эквиваленты, относящиеся к разным видам активов:

Счет 50 — Касса, Счет 51 — Расчетные счета, Счет 52 — Валютные счета, Счет 55 — Специальные счета в банках.

2.11 Учет доходов и расходов. Доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом согласно п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)".

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26).

2.12 Расходы будущих периодов. Согласно п.7 ПБУ 1/2008 организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета страховых, лицензий, сертификатов, стоимость которых равномерно ежемесячно списывается в дебет счета 26. Сальдо по счету 97 на конец отчетного периода

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	3976	(3976)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	3976	(3976)
	за _____ 20 24 г. ³	3976	(3726)	0	(0)	0	(250)	0	0	0	0	0	3976	(3976)
в том числе: Вторая группа Третья группа	за _____ 20 25 г. ²	46	(46)				0						46	(46)
	за _____ 20 24 г. ³	3930	(3930)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	3930	(3930)
Вторая группа Третья группа	за _____ 20 25 г. ²	46	(33)				(13)						46	(46)
	за _____ 20 24 г. ³	3930	(3693)	0	(0)	0	(237)	0	0	0	0	0	3930	(3930)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 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)		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 _____ # 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0 0
	за _____ # 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0 0
в том числе: (объект)	за _____ # _____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ # _____ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	250
в том числе:			
Вторая группа	0	0	13
Третья группа	0	0	237
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
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 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
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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 корректура	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректура
					первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ г. ² # 25	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за _____ г. ³ # 24	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	за _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ г. ² # 25	760	0	0	(0)	0	0	0	0	760	0
	за _____ г. ³ # 24	1230	0	300	(770)	0	0	0	0	760	0
Займы выданные	за _____ г. ² # 25	760	0	0	(0)	0	0	0	0	760	0
	за _____ г. ³ # 24	1230	0	300	(770)	0	0	0	0	760	0
Итого	за _____ г. ² # 25	760	0	0	(0)	0	0	0	0	760	0
	за _____ г. ³ # 24	1230	0	300	(770)	0	0	0	0	760	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря # 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>20 25</u> г. ²	6263	(0)	298	(0)	0	0	1142	0	5419	(0)
	за <u>20 24</u> г. ³	7040	(0)	1787	(0)	0	0	2564	0	6263	(0)
в том числе: Товары	за	6211	(0)	190	(0)	0	0	1095	0	5306	(0)
Материалы	<u>20 25</u> г. ²	52	(0)	108	(0)	0	0	47	0	113	(0)
в том числе: Товары	за	6995	(0)	1577	(0)	0	0	2361	0	6211	(0)
Материалы	<u>20 24</u> г. ²	45	(0)	210	(0)	0	0	203	0	52	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
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 <u>25</u> г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)	
в том числе: (вид)	за _____ 20 ____ г. ²		()			()	()				()	
	за _____ 20 ____ г. ³		()			()	()				()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1224	(0)	15338	0	(1038)	(0)	0	0	15524	(0)	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	883	(0)	1257	0	(916)	(0)	0	0	1224	(0)	
в том числе:	за _____											
Авансы поставщикам выданные	20 <u>25</u> г. ²	299	(0)	13898	0	(216)	(0)	0	0	13981	(0)	
Расчеты с покупателями		623	(0)	1156	0	(274)	(0)	0	0	1505	(0)	
Расчеты с прочими дебиторами		302	(0)	284	0	(548)	(0)	0	0	38	(0)	
в том числе:									0	0		
Авансы поставщикам выданные		579	(0)	402	0	(682)	(0)	0	0	299	(0)	
Расчеты с покупателями		39	(0)	623	0	(39)	(0)	0	0	623	(0)	
Расчеты с прочими дебиторами		265	(0)	232	0	(195)	(0)	0	0	302	(0)	
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1224	(0)	15338	0	(1038)	(0)	0	X	15524	(0)	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	883	(0)	1257	0	(916)	(0)	0	X	1224	(0)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.		На 31 декабря 20 <u>24</u> г.		На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	13605	13605	0	0	0	0
в том числе: Авансы поставщикам выданные	13605	13605	0	0	0	0

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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>2025</u> # ___ г. ²	989	0	304	(989)	(0)	0	304
	за <u>2024</u> # ___ г. ³	1029	0	0	(40)	(0)	0	989
в том числе: Займы долгосрочные	за <u>2025</u> # ___ г. ²	989	0	304	(989)	(0)	0	304
Займы долгосрочные	за <u>2024</u> # ___ г. ³	1029	0	0	(40)	(0)	0	989
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>2025</u> # ___ г. ²	2520	15159	3	(321)	(0)	0	17361
	за <u>2024</u> # ___ г. ³	2885	675	0	(1040)	(0)	0	2520

в том числе:	за <u>2025</u>			3				
Займы краткосрочные		2034	138		15			2160
Расчеты с поставщиками		69	24		69			24
Расчеты с прочими кредиторами		180	14		0			194
Авансы от покупателей полученные		0	14590		0			14590
Расчеты с бюджетом		81	83		81			83
Заработная плата	# <u>г.</u> ²	156	310		(156)	(0)	0	310
в том числе:	за <u>2024</u>							
Займы краткосрочные		1955	369		290			2034
Расчеты с поставщиками		26	69		26			69
Расчеты с прочими кредиторами		240	0		60			180
Авансы от покупателей полученные		269	0		269			0
Расчеты с бюджетом		358	81		358			81
Заработная плата	# <u>г.</u> ³	37	156	0	(37)	(0)	0	156
Итого	за <u>2025</u>							
	# <u>г.</u> ²	3509	15159	307	(1310)	(0)	X	17665
	за <u>2024</u>							
	# <u>г.</u> ³	3914	675	0	(1080)	(0)	X	3509

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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
Всего	16941	2146	1955
в том числе:			
Займы краткосрочные	2019	2019	1955
Авансы от покупателей полученные	14590	0	0
Расчеты с бюджетом	22	0	0
Заработная плата	310	127	0

12. Иная информация

Организацией используются следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

** Не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (п.3 ПБУ 11).

** Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (п.3.1 ПБУ 16).

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Мурсалимов И.Р.

(расшифровка подписи)

" " 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.