

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

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

46.71: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

49.41.2: Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

2. Учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «ОНК-ГРУПП» зарегистрирована 29.05.2018 г. по адресу Башкортостан респ., г. Уфа, ул. Новоженова, дом 86/3, оф. 3. Краткое наименование: ООО «ОНК-ГРУПП». При регистрации организации присвоен ОГРН 1180280032448, ИНН 0276933244 и КПП 027601001. Юридический адрес: Башкортостан респ., г. Уфа, ул. Новоженова, дом 86/3, оф. 3. Директор: Туктаров Артур Робертович. Учредители компании — Туктаров Артур Робертович. Единственному учредителю принадлежит 100% уставного капитала. Размер уставного капитала ООО «ОНК-ГРУПП» — 10 000 руб. Среднесписочная численность работников организации — 3. В соответствии с данными ЕГРЮЛ, основной вид деятельности компании ООО «ОНК-ГРУПП» по ОКВЭД: 47.30.1 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах. Общее количество направлений деятельности — 31. Фактические основные виды деятельности 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами и 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на единственного учредителя. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 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 в соответствии с 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 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

		начальная (переоце- ненная) стоимость	ные аморти- зация и обесцене- ние	пило	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение	ция	нение	перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение	начальная (переоце- ненная) стоимость	ные аморти- зация и обесцене- ние
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, 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
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

<i>(группа)</i>	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 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 _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>20 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	3795	4702	2501
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	116	464
Транспортные средства	624	2499	-
Другие виды основных средств	3171	2087	2037
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>	-	-	-

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 ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
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 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 25 г. ²	-	-	3865	-	(-)	(3865)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	4437	-	(-)	(4437)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	за _____ 20 25 г. ²	-	-	3865	-	(-)	(3865)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	1313	-	(-)	(1313)	-	-
Транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	3124	-	(-)	(3124)	-	-
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	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

<i>(группа)</i>	за _____ 20____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
-----------------	------------------------------------	---	---	---	---	-------	-------	---	---

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
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					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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 корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²	-	-	11800	(11800)	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	11800	(11800)	-	-	-	-	-	-
Итого	за _____ 20 25 г. ²	-	-	11800	(11800)	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

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__ г. ²	21092	(-)	124685	(114454)	-	-	X	X	31323	(-)
	за _____ 20__ г. ³	20399	(-)	127873	(127180)	-	-	X	X	21092	(-)
в том числе: Товары	за _____ 20__ 25 г. ²	21092	(-)	124076	(113845)	-	-	-	-	31323	(-)
	за _____ 20__ 24 г. ³	20399	(-)	127873	(127180)	-	-	-	-	21092	(-)
Затраты на доставку товаров до складов организации	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	609	(609)	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

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: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

Авансы по аренде (лизингу)	20 <u>25</u> г. ²	992	()			(305)	()			687	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	1298	()			(306)	()			992	()
Расчеты по налогам и сборам	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	431	()	11		(31)	()			411	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	459	()			(28)	()			431	()
Расчеты по ЕНС	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	50	()			(3)	()			53	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()			(50)	()			50	()
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	12578	()	6806		(9728)	(369)		X	9287	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	10437	()	9303		(7162)	()		X	12578	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>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	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8692	8692	11083	11083	8980	8980
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	7872	7872	10322	10322	7909	7909
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	369	369	369	369
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	820	820	392	392	702	702

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 <u>декабрь</u> 20 <u>25</u> г. ²	4276			(2863)	()	1413	
	за <u>декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ³	8341			(4065)	()	4276	

в том числе: Долгосрочные кредиты	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	4276			(2863)	()		1413
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	8341			(4065)	()		4276
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	11918	13082		(7425)	(99)		17476
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	7612	16223		(11889)	(28)		11918

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г. ²	1082	12056		(5700)	(99)		7339
	за _____ 20 24 г. ³	7089	5910		(11889)	(28)		1082
Краткосрочные кредиты	за _____ 20 25 г. ²	9000			(1080)	()		7920
	за _____ 20 24 г. ³		9000		()	()		9000
Краткосрочные займы	за _____ 20 25 г. ²		1000		()	()		1000
	за _____ 20 24 г. ³				()	()		
Расчеты по налогам и сборам	за _____ 20 25 г. ²	41			()	()		41
	за _____ 20 24 г. ³	34	7		()	()		41
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за _____ 20 25 г. ²	1745			(645)	()		1100
	за _____ 20 24 г. ³	489	1256		()	()		1745
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за _____ 20 25 г. ²	50	14		()	()		64
	за _____ 20 24 г. ³		50		()	()		50
Расчеты с подотчетными лицами	за _____ 20 25 г. ²		12		()	()		12
	за _____ 20 24 г. ³				()	()		
Итого	за _____ 20 25 г. ²	16194	13082		(10288)	(99)	X	18889
	за _____ 20 24 г. ³	15953	16223		(15954)	(28)	X	16194

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	как избыточная сумма	
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	113845	127180
Затраты на оплату труда	2335	2084
Отчисления на социальные нужды	700	623
Амортизация	4772	2236
Прочие затраты	14203	15923
Итого по элементам	135855	148046
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	135855	148046

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)

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " 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.