

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 ООО "АЗК "Альфа Трейд"

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Деятельность автомобильного грузового транспорта

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		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		
Нематериальные активы - всего	за _____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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 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 <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
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 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					() ()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					() ()		
	за _____ 20 <u>24</u> 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 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					

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	127058	(110922)	1524	()		(2359)					128582	(113280)	
	за _____ 20 24 г. ³	122590	(109987)	5773	(1304)	1261	(2196)					127058	(110922)	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	12885	(3507)		()		(441)					12885	(3948)	
Здания	за _____ 20 24 г. ³	10011	(3827)	3505	(631)	631	(311)					12885	(3507)	
Сооружения	за _____ 20 25 г. ³	2429	(2055)		()		(82)					2429	(2137)	
	за _____ 20 24 г. ³	3030	(2564)		(601)	591	(83)					2429	(2055)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за _____ 20 25 г. ³	6075	(6059)	275	()		(14)					6350	(6073)	
	за _____ 20 24 г. ³	6113	(6054)		(38)	38	(43)					6075	(6059)	
Офисное оборудование	за _____ 20 25 г. ³	201	(158)		()		(34)					201	(193)	
	за _____ 20 24 г. ³	201	(78)		()		(80)					201	(158)	

<i>Транспортные средства</i>	за _____ 20 25 г. ³	102289	(98550)	1072	()	(1536)						103362	(100086)
	за _____ 20 24 г. ³	102289	(97009)		()	(1542)						102289	(98550)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за _____ 20 25 г. ³	1253	(592)	176	()	(252)						1430	(844)
	за _____ 20 24 г. ³	911	(455)	342	()	(137)						1253	(592)
<i>Земельные участки</i>	за _____ 20 25 г. ³	1925	()		()	()						1925	()
	за _____ 20 24 г. ³	34	()	1925	(34)	()						1925	()
<i>Инвестиционная недвижимость - всего</i>	за _____ 20 ___ г. ²		()		()	()							()
	за _____ 20 ___ г. ³		()		()	()							()
<i>в том числе:</i> <i>(группа)</i>	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 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	11751	()		()		(2312)				11751	(2312)
	за _____ 20 24 г. ³		()	11751	()		()				11751	()
в том числе: <i>Транспортны</i>	за _____ 20 25 г. ²	11751	()		()		(2312)				11751	(2312)
	за _____ 20 24 г. ³		()	11751	()		()				11751	()

4.3. 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	22816	25962	12569
в том числе:			
<i>Здания</i>	8937	9378	6184
<i>Сооружения</i>	292	374	467
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	277	16	59
<i>Офисное оборудование</i>	8	43	123
<i>Транспортные средства</i>	12715	15490	5281
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	586	661	456
Неамортизируемые основные средства - всего	1925	1925	34
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>Земельные участки</i>	1925	9125	34
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

с. 10

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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
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	2847		451		()	(1524)	1775	
	за _____ 20 ____ г. ³	2847		16793		()	(16793)	2847	
в том числе: <i>Оборудование (объекты основных средств)</i>	за _____ 20 25 г. ²	2847		451		()	(1524)	1775	
	за _____ 20 24 г. ³	2847		5043		()	(5043)	2847	
<i>Транспортные средства</i>	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³			11751		()	(11751)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	7793		152		(2966)	()	4978	
	за _____ 20 24 г. ³	8371		152		()	(730)	7793	
в том числе: <i>Объект незавершен строит-ва кадастровый номер 25:31:010304:234, распол по адресу ул. Кедровая д.1</i>	за _____ 20 25 г. ²	2082				()	()	2082	
	за _____ 20 24 г. ³	2082				()	()	2082	
<i>Объект расположенный по адресу ориентир ул.Еловая 14</i>	за _____ 20 25 г. ²	2744		152		()	()	2896	
	за _____ 20 24 г. ³	2592		152		()	()	2744	
<i>Техническое перевооружение нефтехранилища и АЗС</i>	за _____ 20 25 г. ²	2966				(2966)	()		
	за _____ 20 24 г. ³	2966				()	()	2966	
<i>Объект расположенный по адресу ориентир ул.Пограничная 120А</i>	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³	730				(730)	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 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 затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	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__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ 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: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
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 <u>25</u> г. ²	25	()	25664	(25668)			X	X	21	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()	14409	(14384)			X	X	25	()
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	25	()	25664	(25668)					21	()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()	14409	(14384)					25	()

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)			

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 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	30770	(10496)	7124		(14667)	()	(470)		23227	(10026)
	за 20 24 г. ³	27078	(8746)	14660		(10935)	(33)	1750		30770	(10496)
в том числе:	за 20 25 г. ²	14966	(212)	3552		(8934)	()	(120)		9584	(92)
	за 20 24 г. ³	3131	(375)	12061		(7132)	()	(199)		8060	(176)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. ²	12678	(10284)	7783		(2843)	()	(350)		17618	(9934)
	за 20 24 г. ³	18377	(8371)	2360		()	(33)	1949		20704	(10320)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г. ²	1065	()	693		(1129)	()			629	()
	за 20 24 г. ³	812	()	6		(873)	()			(55)	()
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г. ²	2061	()	(300)		(1761)	()				()
	за 20 24 г. ³	4758	()	233		(2930)	()			2061	()
Итого	за 20 25 г. ²	30770	(10496)	7124		(14667)	()	(470)	X	23227	(10026)
	за 20 24 г. ³	27078	(8746)	14660		(10935)	(33)	1750	X	30770	(10496)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	22739	12098	27329	16219	20550	11190
в том числе:						
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5163	5076	14693	14521	2215	1850
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	17576	7023	12636	1697	18355	9340

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	8745			(8016)	()	729	
	за 20 24 г. ³	2465	6280		()	()	8745	
в том числе:	за 20 25 г. ²	8745			(8016)	()	729	
	за 20 24 г. ³	2465	6280		()	()	8745	
<i>Долгосрочные займы</i>	за 20 25 г. ²	125022	5610		(6019)	(42)	124571	
	за 20 24 г. ³	120575	20013	254	(13850)	(1970)	125022	

в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²	96604	4752		(4732)	(42)		96582
	за _____ 20 24 г. ³	100564	6887	254	(9467)	(1634)		96604
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²	100	78		(45)	()		133
	за _____ 20 24 г. ³	462			(26)	(336)		100
<i>Расчеты по аренде</i>	за _____ 20 25 г. ²	8693			(1026)	()		7667
	за _____ 20 24 г. ³		11668		(2975)	()		8693
<i>Краткосрочные займы</i>	за _____ 20 25 г. ²	17846			()	()		17846
	за _____ 20 24 г. ³	17857			(11)	()		17846
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за _____ 20 25 г. ²	1779	775		(216)	()		2338
	за _____ 20 24 г. ³	1691	1458		(1370)	()		1779
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за _____ 20 25 г. ²		5		()	()		5
	за _____ 20 24 г. ³	1			(1)	()		
Итого	за _____ 20 25 г. ²	125022	5610		(6019)	(42)	X	124571
	за _____ 20 25 г. ³	120575	20013	254	(13850)	(1970)	X	125022

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	92893	91094	99304
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	92759	90994	98842
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	133	100	462

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства всего	за _____ 20 25 г. ²		()	()	
	за _____ 20 24 г. ³		()	()	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²		()	()	
	за _____ 20 24 г. ³		()	()	
(группа)			()	()	

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	25458	14306
Затраты на оплату труда	5678	2519
Отчисления на социальные нужды	1600	581
Амортизация	4670	2196
Прочие затраты	9335	10036
Итого по элементам	46741	29638
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	46741	29638

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)

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Суриков О.А.

(расшифровка подписи)

" 23 " 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.