

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – _____ ООО "АЛЕС" _____

1.2. Юридический адрес- 625063, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. ТЮМЕНСКИЙ, Д.
ДУДАРЕВА, УЛ. СОЗИДАТЕЛЕЙ, Д. 12, КВ. 59

1.3. Дата государственной регистрации _____ 27.09.2023 г. _____

1.5. Численность сотрудников:

| Наименование подразделения | Численность |
|----------------------------|-------------|
| Администрация | 1 |
| Производственный отдел | 0 |
| Логистический отдел | 0 |
| | |

1.6. Уставный капитал составляет (в рублях) _____ 10 000 _____.

Участниками являются:

- Колдунов Алексей Юрьевич __с долей __100_процентов;
- _____с долей __процентов;
- _____с долей _____ процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 43.34 Производство малярных и стекольных работ _____;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ _____

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Колдунов Алексей Юрьевич, приказ №1 от 27.09.2023 г. (номер и дата приказа)

Главный бухгалтер Общества: _____ (номер и дата приказа).

2. Информация об учетной политике

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и применяется для определения порядка ведения налогового учета и расчета налогов.

1.2. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с

отнесением к категории малых предприятий.

1.3. Налоговый учет ведется в соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и иными нормативными актами, регулирующими порядок исчисления и уплаты налогов.

2. Налоговый учет доходов

2.1. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;
 - внереализационные доходы.
- 2.2. Доходы от реализации признаются в соответствии с пунктом 1 статьи 248 НК РФ.
- 2.3. Внереализационные доходы признаются в соответствии с пунктом 1 статьи 250 НК РФ.
- 2.4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, определяются в соответствии со статьей 251 НК РФ.

3. Налоговый учет расходов

3.1. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются в соответствии со статьей 253 НК РФ и подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

3.3. Внереализационные расходы признаются в соответствии со статьей 265 НК РФ.

3.4. Прямые расходы распределяются между реализованной и нерезализованной продукцией в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ.

3.5. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, определяются в соответствии со статьей 270 НК РФ.

4. Учет основных средств и нематериальных активов

4.1. Основные средства и нематериальные активы принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 НК РФ.

4.2 Амортизация начисляется линейным методом.

4.3. Организация применяет амортизационную премию в размере:

- 10% от первоначальной стоимости объектов, относящихся к 3–10 амортизационным группам;
- 30% от первоначальной стоимости объектов, относящихся к 1–2 амортизационным группам.

4.4. В случае продажи объекта ранее, чем через 5 лет после ввода в эксплуатацию, сумма амортизационной премии подлежит восстановлению и включению в налоговую базу в соответствии с пунктом 9 статьи 258 НК РФ.

5. Учет резервов

5.1. Организация не создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса РФ.

- 5.2. Суммы дебиторской задолженности, признанные сомнительными, учитываются в составе внереализационных расходов в момент их списания в соответствии с пунктом 2 статьи 265 НК РФ.

6. Учет налога на прибыль

- 6.1. Текущий налог на прибыль определяется как сумма налога, исчисленная в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 6.2. В бухгалтерском учете сумма налога на прибыль отражается в соответствии с данными налогового учета без применения положений ПБУ 18/02.

7. Прочие положения

- 7.1. Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета, разработанных организацией в соответствии с требованиями статьи 313 НК РФ.
- 7.2. В случае возникновения разногласий между бухгалтерским и налоговым учетом, приоритет отдается данным налогового учета.
- 7.3. Изменения в учетную политику для целей налогового учета вносятся в случае изменения законодательства или внутренних решений организации.

8. Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии возложить на главного бухгалтера Шишкина М.А.

На основании и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г № 402 - ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2022, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г, № 106н,

1. Бухгалтерский учет ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С 8.0 Бухгалтерия».
3. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.
4. Первичные документы составляются на бумажном носителе.
5. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к данному приказу.:
6. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях.
7. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
8. Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.
9. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.
10. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.
11. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.
13. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.
14. Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022.
15. К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не более 25 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 25 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект.
16. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
17. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.
18. Ежегодную переоценку основных средств не производить.
19. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта.
20. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01.
21. Оценку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы.
22. Расходы на ремонт основных средств включать в расходы в размере фактических затрат.
23. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
24. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:
- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
 - хозяйственный инвентарь и приспособления;
 - мебель.
- Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:
- "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
 - 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
 - офисные канцтовары и принадлежности;
 - почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
 - вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
 - материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 2.

25. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счете 20 "Основное производство". Расходы, связанные с административными или управленческими затратами, отражаются на 26 "Общехозяйственные расходы. Счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и 44 "Расходы на продажу" не используются.

26. К счету 90 открываются субсчета:

- 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС»;
- 90.1.2 «Выручка от операций, не облагаемых НДС»;

27. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

28. Учет лизинговых операций:

- В отношении лизинговых операций (как для лизингодателя, так и для лизингополучателя) метод дисконтирования не применяется.

- Лизинговые платежи признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в договоре лизинга, без учета временной стоимости денег.

- Финансовые расходы, связанные с лизинговыми операциями, признаются равномерно в течение срока действия договора лизинга, если иное не предусмотрено законодательством или договором.

29. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

30. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Налог на прибыль отражается в бухгалтерском учёте в сумме, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся EXEED RX.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 09.02.2026 года.

Руководитель

Подпись

Колдунов Алексей Юрьевич