

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности**

**ООО «АЛК»
за 2025 год**

Барнаул

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АЛК»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЛК».

Юридический статус:

Согласно Устава ООО «АЛК» является юридическим лицом, зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 по Алтайскому краю 01.04.2020 г. Форма собственности - частная.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: Российская Федерация. 656052, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Спортивная, д.63

Адрес офиса: Российская Федерация. 656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр-кт Ленина, 124, оф. 418

Телефон: +7 (913) 0223649

E-mail: <avtotrans.alk@mail.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «АЛК», именуемое далее Общество, является юридическим лицом, созданным в соответствии с Российским законодательством.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2221247730

Код причины постановки на учет (КПП): 222101001

Правовое положение ООО «АЛК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО «АЛК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АЛК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал (по состоянию на 31.12.2025 г)

Уставный капитал общества – 10 тыс.руб.

Организационная структура Общества состоит из:

- Административно-управленческого аппарата;
- Единственный учредитель общества – Вдовичева Наталья Валерьевна – 100% УК.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества:

- Вдовичева Наталья Валерьевна (Приказ № 01 от 01.04.2020 г.

Численность работников на 31.12.2025 г.

Среднесписочная численность за 2025 год по ООО «АЛК» составила 2 человека.

Численность работающих на 31.12.2025 г. – 3 человека.

Основной вид деятельности Общества: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20);

Дополнительный: деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АЛК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1 от 31.12.2024 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «АЛК».
- Бухгалтерская отчетность ООО «АЛК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для организации производства и оказания услуг.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке

Оборудование, требующее монтажа, а также комплектующие и прочие МПЗ, планируемые к участию в монтаже такого оборудования, в бухгалтерском учете принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке». Поступление прочего оборудования, не требующего монтажа, учитывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. В состав оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

К вложениям во внеоборотные активы относятся затраты предприятия на приобретение объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также расходы на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на приобретение, строительство объектов.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на Счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Определение инвентарного объекта ОС производится при приеме объекта к бухгалтерскому учету, учитывая конструктивные особенности ОС.

Производственные службы предприятия могут принять решение о консервации объекта незавершенного строительства на срок более чем 3 месяца.

В случае возникновения затрат, связанных с переводом объекта незавершенного строительства на консервацию, или услуг производственных подразделений, использованных для перевода объекта незавершенного строительства на консервацию, их суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект, под которыми понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т. д. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг).

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такие расходы увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Суммы затрат, относящиеся к уже принятому к бухгалтерскому учету объекту НМА, не увеличивают его первоначальную стоимость, а списываются как расходы отчетного периода.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Стоимость НМА, использование которых прекращено в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, др. охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло списание, и относятся на прочие доходы (расходы).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве ТМЦ и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-

производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Готовая продукция – это продукция, полностью законченная производством, соответствующая установленным стандартам и (или) техническим условиям. Готовая продукция принимается с оформлением соответствующих документов и передачей на склад готовой продукции.

Учет готовой продукции предприятия осуществляется на Счете 43 «Готовая продукция». Оценка готовой продукции на конец отчетного периода производится по фактической производственной себестоимости.

В течении отчетного периода готовая продукция предприятия, учитываемой на Счете 43 «Готовая продукция», формируется по плановым ценам. Предприятие самостоятельно определяет плановую цену готовой продукции отчетного периода. В конце отчетного периода производится дооценка \ уценка готовой продукции до фактической себестоимости готовой продукции отчетного периода.

К материальным ценностям подлежащих учету, в качестве возвратов материалов из производства относятся:

материальные ценности, не признаваемые отходами из производства;

отходы производства.

К материальным ценностям, не признаваемым отходами из производства, относят:

материалы, полученные в результате разборки (демонтажа) при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и при ликвидации незавершенных объектов строительства;

материалы, используемые в качестве полноценного сырья при производстве других видов товаров (работ, услуг);

попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического цикла.

К отходам производства относят остатки материальных ценностей, которые образуются в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг):

остатки непосредственно тех МПЗ, которые были переданы в производство (обломки, обрезки, стружка и т.д.);

МПЗ (их остатки), замененные в процессе производства на новые материалы (сырье) (например, МПЗ, остающиеся после замены изношенных деталей, запчастей при ремонте основных средств, замена изношенного инвентаря, замена отработанных масел и т.д.);

МПЗ имеющие пониженные потребительские качества (физические и (или) химические характеристики).

Группа материалов «Отходы производства» в свою очередь делится на:

безвозвратные отходы;

возвратные отходы.

Безвозвратные отходы – это отходы, которые больше не могут быть использованы в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) не в качестве полноценного

сырья (материалов), либо реализованы на сторону. Такие расходы следует классифицировать как технологические потери.

Признание технологических потерь производится в пределах нормативов (лимитов), определяемых в соответствии с установленными нормами сметами. В случае наличия нормативно утвержденных нормативов (лимитов) технологических потерь по отдельным видам МПЗ, они признаются в пределах таких нормативов (лимитов).

Возвратные отходы – это отходы, которые могут быть повторно использованы в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) не в качестве полноценного сырья (материалов), либо реализованы на сторону. Такие расходы принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором они фактически образовались в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Возвратные отходы подразделяются на:

возвратные отходы, в отношении которых не требуется дополнительная обработка;

возвратные отходы, которые проходят дополнительную обработку (в том числе предпродажную подготовку)

Возвратные отходы оцениваются по учетным ценам, установленным в прейскуранте цен организации.

В случае отсутствия утвержденного прейскуранта, учетная цена возвратных отходов устанавливаются специалистами предприятия на основании данных предыдущих отчетных периодов о цене возможной реализации.

К таким возвратным отходам, в частности, относится тара бывшая в употреблении, щебень из отвала и т.д.

К возвратным отходам, которые требуют дополнительной обработки (в том числе проходят предпродажную подготовку) следует относить металлолом и другие аналогичные виды отходов.

Учет таких отходов ведется в разрезе номенклатуры, марок, видов возвратных отходов.

Учетная цена возвратных отходов устанавливается специально созданной комиссией с применением мониторинга рыночных цен и оформляется Актом

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АЛК» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса за счет сформированного резерва по сомнительным долгам.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «АЛК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогам:

ООО «АЛК» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы уменьшенные на величину расходов).

Признание доходов

Доходы ООО «АЛК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «АЛК».

Учетная политика по глобальным вопросам отражения хозяйственных операций не менялась, поэтому показатели предыдущих двух лет и текущего года являются сопоставимыми.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2025 году в ООО «АЛК» не осуществлялось.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2025 году ООО «АЛК» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «АЛК» не имеет.

ООО АЛК**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Краткосрочные финансовые вложения в 2025 году в ООО «АЛК» не осуществлялось.

Запасы (Код 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (код 1210 Баланса):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	0	0	0
материалы	0	0	0
топливо	0	0	0
запасные части	0	0	0
строительные материалы	0	0	0
инвентарь и хоз. принадлежности	0	0	0
спецодежда и спецприспособления	0	0	0
	0	0	0

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (код 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	77	83	458
Поставщики и подрядчики			
Авансы, выданные прочим организациям			
Расчеты по налогам и сборам	9		
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с подотчетными лицами	1		
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Расчеты по отложенным налогам (НДС)			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
Всего по строке 1230 Баланса:	87	83	458

Прочие оборотные активы по строке 1260 Баланса: 517 тыс.руб. (расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев)

Денежные средства (код 1250 Баланса):

Денежные средства на 01.01.2026 г. составили 36 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0,00 тыс.руб.;
- расчетный счет - 36 тыс.руб.;

Уставный капитал (код 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

- доля в уставном капитале: 100 %

Распределение прибыли

Чистая прибыль отчетного периода составила 203 тыс. руб. . нераспределенная прибыль нарастающим итогом составила 461 тыс. руб.

Займы и кредиты (код 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году Обществу предоставлен займ учредителя в сумме 80 тыс.руб.. возвращено займов учредителю 250 тыс.руб.. Общая сумма по займам на 31.12.25 г составила 82 тыс руб.

Кредиторская задолженность (код 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности **ООО «АЛК»** на конец 2025 года составила 82 тыс. рублей (на начало 2025 года – 132 тыс. рублей).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками , тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	87	114	303
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Задолженность перед персоналом организации	0	0	0
Прочая задолженность	-	-	
ИТОГО:	87	114	303

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	0	12	18
ИТОГО:	0	12	18

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогу НДС	0	0	0
Расчеты по налогу на УСНО	0	6	69
Подоходный налог	0	0	0
ИТОГО налоги и взносы	0	18	87

ООО «АЛК» погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	0	0
ВСЕГО по строке 1520 Баланса:	87	132	390

Доходов будущих периодов (код 1530 Баланса) нет.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках**Первичная информация – операционные сегменты**

В деятельности Общества за 2025 год может быть выделен основной операционный сегмент:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта.
- Дополнительный деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Выручка по сегменту “деятельность автомобильного грузового транспорта” за 2025 г. составила – 6731 тыс.руб.;

ООО АЛК**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Выручка по сегменту “деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета” за 2025 г. составила – 540 тыс.руб.

ВСЕГО выручка за 2025 г. составила – 7271 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2025 год	2024 год
- по основным видам деятельности	7271	1954
- прочие доходы	0	0
ИТОГО:	7271	1954

Расходы по обычному виду деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «АЛК», тыс.руб.:

Состав расходов	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда, включая взносы, б/л	1977	1063
Транспортные расходы	4934	883
Аренда помещения	0	0
Материальные затраты	0	0
Прочие расходы (реклама, текущий ремонт компьютеров, услуги связи, почтовые расходы и т.д.)	47	30
ИТОГО:	6958	1976

Прочие доходы и расходы: Состав прочих доходов в тыс.руб.:

Расшифровка строки 2340

Прочие доходы 0 тыс.руб.

Расшифровка строки 2350

Прочие расходы – 37 тыс руб., в том числе:

- услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание) – 26 тыс.руб
- страхование грузов – 11 тыс.руб.

Налог на прибыль**73 тыс.руб.****Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 203 тыс.руб.****6. Движение денежных средств:**

Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам

Наименование	Перечислено в 2025 г. 33691 тыс.руб.:
Налог на УСНО	86
Страховые взносы	428
НДФЛ	191

Зарплата	1377
Оплачено поставщикам и заказчикам	5009
Возврат займов учредителю	250
Прочие (услуги банка. подотчет)	24
ВСЕГО оплачено:	7365

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) **7269 тыс. руб.**, получено займов от учредителя 80 тыс.руб.. всего поступило денежных средств – **7349 тыс. руб.**

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО “ АЛК ”, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

9. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались. Государственной помощи Общество в 2025 году не получало.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Все виды деятельности, существующие в 2025 году, на дату подписания бухгалтерской отчетности продолжают осуществляться.

12. Деятельность Общества

Деятельность Общества оценивается как непрерывная. ООО «АЛК» планирует продолжать свою деятельность, по крайней мере, в течении 12 месяцев, после отчетной даты.

Директор ООО «АЛК» _____Вдовичева Н.В.

«05 » марта 2026 года