

Общество с ограниченной ответственностью "Алиса"
(ООО "Алиса")

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 14.19 Производство прочей одежды и аксессуаров одежды

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. ООО «Алиса» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. ООО «Алиса» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов,

фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20, 26))

2.7. Бухгалтерская отчетность

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	На конец периода
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	5400	за 2025г.	201	-	1323	(1271)	-	-	253
	5420	за 2024г.	-	-	606	(405)	-	-	201
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	201	-	1323	(1271)	-	-	253
	5426	за 2024г.	-	-	606	(405)	-	-	201
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

ми и заказчиками	552 2	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X-	-
	552 5	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	551 0	за 202 5г.	7726	-	6107	-	(1051)	-	-	-	-	-	12782	-
дебиторская задолженность - всего	553 0	за 202 4г.	5891	-	4013	-	(2178)	-	-	-	-	-	7726	-
в том числе:														
Расчеты с покупателя	551 1	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ми и заказчиками	553 1	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551 2	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 2	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	551 3	за 202 5г.	7726	-	6107	-	(1051)	-	-	-	-	-	12782	-
	553 3	за 202 4г.	5891	-	4013	-	(2176)	-	-	-	-	-	7726	-
	551 4	за 202 5г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 4	за 202 4г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	550 0	за 202 5г.	7726	-	6107	-	(1051)	-	-	-	-	-	12782	-
	552 0	за 202 4г.	5091	-	4013	-	(2176)	-	-	-	-	-	7726	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	1270	405
Расходы на оплату труда	5620	5481	3286
Отчисления на социальные нужды	5630	1424	813
Амортизация	5640	1202	1441
Прочие затраты	5650	6822	4548
Итого по элементам	5660	16199	10493
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16199	10493

6. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 15 000 (пятнадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 15 000 (пятнадцать тысяч) руб.

7. Иная информация

7.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор Тимошенкова И.Н.