

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Аляска НН»

1. Общие сведения

1.1. Регистрационные сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аляска НН).
Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.
Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН): 1095257000299
Дата регистрации 20.01.2009 г.
Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода
ИНН 5257106897
КПП 525701001
Юридический адрес: 603116, г. Нижний Новгород, ул. Тонкинская д.3 кв(оф).121
Почтовый адрес: 603116, г. Нижний Новгород, ул. Тонкинская д.3 кв(оф).121

1.2. Структура органов управления

Высшим органом управления является Единственный участник.
Единоличный исполнительный орган Общества - директор.
Директор: Засухин Андрей Владимирович(Решение единственного участника от 11.01.2026).

1.3 Бенефициарный владелец Общества:

1.5. Общество не имеет филиалов и представительств.

1.6. Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Аляска НН»:

- ✓ **46.74** — код ОКВЭД, который означает «**оптовая торговля скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями**»;

1.7 Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2025 г. - 2 человек, в 2024 г. – 2 человека.

2. Основные элементы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Учетная политика организации утверждена приказом от 30.12.2022 г. (с учетом изменений согласно приказам: от 29.12.2023 г., от 28.12.2024 г.).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Все хозяйственные операции фиксируются в типовых унифицированных формах первичной бухгалтерской документации, формах первичной бухгалтерской документации, разработанных самостоятельно и утвержденных руководством Общества в соответствии с разработанным и утвержденным графиком документооборота.

С 2022 года учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Вид оценки основных средств – первоначальная стоимость

Переоценка первоначальной стоимости основных средств по группам «Здание», «Земля» не производится. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию по правилам учета МПЗ.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 18 н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин – фактическая себестоимость запасов. Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списание запасов, рассчитывается одним из следующих способов.

- по средней себестоимости.

Выручка от оказания услуг признается ежедневно.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

Основные производственные расходы организации учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

Общехозяйственные (управленческие) расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора и пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде.

Транспортные расходы включаются в стоимость товарно-материальных ценностей с распределением в пропорциональном отношении к стоимости приобретенных товаров и материалов.

Стоимость финансовых вложений при выбытии определяется в зависимости от их принадлежности группам:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Если по вложениям определяется текущая рыночная стоимость, то при выбытии стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

Для вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость на дату выбытия определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений оцениваются:

- вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях (сроком свыше 3х месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В бухгалтерском учете финансовые вложения признаются при одновременном соблюдении трех условий:

- 1) при документальном подтверждении прав на финансовые вложения и результаты этих прав (получение денежных средств, иных активов и др.);
- 2) при переходе риска, связанного с вложениями (риск изменения цены, неплатежеспособности должника и др.);
- 3) при наличии способности приносить доход в будущем (проценты, дивиденды, увеличение текущей рыночной стоимости и др.).

Учет финансовых вложений, как долгосрочного, так и краткосрочного характера осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» по следующим аналитическим субсчетам:

- Паи и акции;
- Долговые ценные бумаги;
- Предоставленные займы;
- Права требования (по стоимости приобретения).

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся (Основание: п. 5 ПБУ 23/2011):

- краткосрочные депозиты до востребования (сроком до 3х месяцев);
- векселя крупных стабильных банков;
- прочие финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2024 года, и, соответственно, по курсу 2025 года. Денежные потоки в части НДС, по краткосрочным депозитам (до 3 месяцев), сумм открытых кредитных линий показываются свернуто в отчетности.

Учетная политика для целей налогового учета:

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.
- Начисление амортизации производилось по амортизируемому имуществу линейным способом.
- Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1. На те виды основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок устанавливается в соответствии с техническими условиями.
- Прочие расходы относить к косвенным и включать вместе с прямыми в состав расходов текущего отчетного периода без распределения на остатки НЗП.
- Применяется метод оценки по средней стоимости при определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов и товаров.
- Ведется раздельный учет затраты, произведенных для операций, облагаемых НДС по ставкам 20% и 0%, а также по освобождаемым операциям, в соответствии со ст. 149 Налогового Кодекса РФ
- Транспортные расходы включаются в стоимость товарно-материальных ценностей.

2.1. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. (Десять тысяч) руб. 00 копеек.

Сведения о размере чистых активов Общества

тыс. руб.

Показатели	31.12.2023	31.12.24	31.12.25
Сумма чистых активов	2044	2630	3098
Уставный капитал	10	10	10
Резервный фонд	0	0	0
Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), %	204,4%	263%	309,8%

В 2024, 2025 г. операции со связанными сторонами не осуществлялись

2.2. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

2.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

2.4. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

2.5. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут

реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Однако, есть обоснованные опасения в резком снижении финансовых показателей в связи с уменьшением заказов и клиентов, что вызывает напряженность.

2.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

16.03.2026 г.

Директор  / Засухин А.В./

