Общество с ограниченной ответственностью «Альтоморе»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- Сокращенное наименование – ООО «Альтоморе»
- Юридический адрес: 236010, Калининградская обл, Калининград г, Спортивная ул, дом 62, квартира 140
- Общество образовано в 2008 году.
- Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.
- Уставный капитал - 25 000,00 руб.
  Учредители:
  Кирсанов Леонид Михайлович – 80%
  Кирсанов Сергей Леонидович – 20%
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (код по ОКВЭД 46.38)
- Сведения о руководстве :
  - Генеральный Дриректор Общества – Кирсанова Наталия Николаевна

2. Информация об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0..Бухгалтерский учет ведется с применением метода двойной записи. Организация применяет Рабочий план счетов бухгалтерского учета в полном объеме (без сокращений).

Организация применяет метод начисления при учете доходов и расходов. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
  Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

При ведении бухгалтерского учета следует руководствоваться следующими правилами:

2.1. Учет основных средств

2.1.1. Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

2.1.2. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применялись.

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.2. Учет запасов.

2.2.1. Сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Учет заготовления и приобретения материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» плана счетов «Общества».

2.2.2. Запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по ФИФО.

2.2.3. Резервы под снижение стоимости запасов образуются на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

2.3. Порядок создания резервов по сомнительной задолженности. На основании приказа об учетной политике, проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.4. Доходы от обычных видов деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору – методам начисления («По отгрузке»). Выручка от реализации признается в соответствии с заключенными договорами с покупателями по мере готовности услуг.

3. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность за 2025 г. представлена следующими формами :

1) Бухгалтерский Баланс;
2) Отчет о финансовых результатах;
3) Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

4. Пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, т.к. срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами оказания услуг, соответствующих основному виду деятельности Общества.

Выручка от реализации товара признается по мере оказания услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Организация составляет и предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, и применяет УСН 6%.

5. Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Ниже приведены пояснения к существенным показателям Баланса и Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1.Дебиторская задолженность - всего	2025 г.	3 112	-	4 180	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями	2025 г.	2 248		4 154	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	840	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	24	-	26	-

К строке 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса

На начало 2025 года 3 140

Чистая прибыль 2025 +1 040

На конец 2025 года 4 180

К форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Выручка	2110	2 370
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(1 029)
в том числе: Амортизация НА		(12)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ,страховые взносы		(18)
Информационные услуги		(462)
Маркетинг		(299)
Оплата труда		(60)
Регистрация товарного знака		(178)
Прочие расходы всего, в т.ч.	2350	(273)
Услуги банка		(20)
Прочие расходы		(253)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(13 156)
в том числе: Текущий налог на прибыль организаций		(28)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 040

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не намерено сокращать либо прекращать деятельность.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Альтоморе», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений – 19 марта 2026 года.

Генеральный директор Кирсанова Н.Н.