ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Алекто» **(ООО "Алекто")**
ИНН/КПП 7453206718/744901001, ОГРН: 1097453003735

Юридический адрес: 454000, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Масленникова, д.9, кв.83

Предприятие не имеет на 31.12.2025г. обособленных подразделений.

Дата регистрации Общества 25.05.2009г.

ООО «Алекто» осуществляет следующие виды деятельности:
Основной вид деятельности – 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
В 2025г. Общество не осуществляло хозяйственной деятельности.
Размер уставного капитала составляет 10 100 (Десять тысяч сто) рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем Общества является:
- Молчанов Кузьма Дмитриевич доля уставного капитала 100%.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором общества, Молчановым Кузьмой Дмитриевичем.

Численность сотрудников за 2025 года составила 0 человек, среднесписочная численность работников 0 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Основные средства и капитальные вложения.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом ежемесячно.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет аренды.

Для учета сделок по операционной аренде Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды

к Обществу, и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2025 года материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Данные об авансах (предоплате, задатках), связанных с приобретением запасов, отражаются в составе показателя строки 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

-задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)

-задолженность перед бюджетом;

- задолженность по расчетам с персоналом;

- задолженность перед прочими кредиторами.

Заемные средства

Учет займов, кредитов по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008№107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам с разбивкой на краткосрочную и долгосрочную задолженность.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает доходы от выполнения работ, услуг.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- коммерческие расходы

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счет 90.08. «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;

- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:
- проценты по кредитам;
-проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2025г. – 0 тыс. руб. на 31.12.2024г – 0 тыс. руб.
Признанные основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства»

3.2 Раскрытие информации об объектах учета аренды

Организация - на 31.12.2025г. не имеет объектов аренды.

3.3 Запасы

Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе по строке 1210, составила на 31.12.2025г.- 244 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 244 тыс. руб.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе по строке 1240, составила на 31.12.2025г.- 10 тыс. руб. в том числе:
- авансы, выданные поставщикам на приобретение работ, услуг – 10 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом –0 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами – 0 тыс. руб

На 31.12.2024 дебиторская задолженность составила – 10тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам на приобретение работ, услуг – 10 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами – 0 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 0 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520, на 31.12.2025 составила – 231 тыс. руб. в то числе:
- расчеты с поставщиками за приобретенные работы, услуги – 231 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 0 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.
- расчеты с разными кредиторами – 0 тыс. руб.

на 31.12.2024 составила – 231 тыс. руб. в то числе:
- расчеты с поставщиками за приобретенные работы, услуги – 231 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 0 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.

- расчеты с разными кредиторами – 0 тыс. руб.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отражена в бухгалтерском балансе по строке 1250, на 31.12.2025г. составила –0 тыс. руб.
на 31.12.2024 г составила – 0 тыс. руб.

3.6 Капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерском балансе по строке 1300 на 31.12.2025г составил 10 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г составила 13 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 13 тыс. руб.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, составили на 31.12.2025г.- 0 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

Прочие доходы отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, составили на 31.12.2025г.- 0 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, составили на 31.12.2025г.- 0 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

7.1 События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

8. Информация о деятельности и расчетах в валюте

В 2025 году Общество не осуществляло валютные операции. Остаток активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату Общество не имеет.

Директор К.Д.Молчанов