

**Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬКОР-2"
(ООО "АЛЬКОР-2")**

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность в области архитектуры ОКВЭД 71.11

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2 Учет основных средств и нематериальных активов

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на приобретение, создание объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме.

2.3 Учет запасов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.4. Учет затрат. Незавершенного производства

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления и общехозяйственные, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, бухгалтерских, консультационных, посреднических, агентских и других аналогичных услуг;
- общехозяйственные расходы.

Управленческие и общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прямых расходов на счете 20 "Основное производство" отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату "услуг генподряда";
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работ, услуг (прямые затраты), и распределяемые затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

2.5 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 262	(3 262)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 262	(3 262)
	За 2024 г.	3 262	(3 262)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 262	(3 262)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	132	(132)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132	(132)
	За 2024 г.	132	(132)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132	(132)
Офисное оборудование	За 2025 г.	129	(129)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129	(129)
	За 2024 г.	129	(129)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129	(129)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 001	(3 001)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 001	(3 001)
	За 2024 г.	3 001	(3 001)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 001	(3 001)

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 331	(4 658)	-	(144)	-	(1 050)	-	-	-	6 188	(5 708)
	За 2024 г.	6 236	(3 572)	96	-	-	(1 086)	-	-	-	6 331	(4 658)
В том числе Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 331	(4 658)	-	(144)	-	(1 050)	-	-	-	6 188	(5 708)
	За 2024 г.	6 236	(3 572)	96	-	-	(1 086)	-	-	-	6 331	(4 658)

3.2 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	417	-	1128	(1111)	-	-	X	X	434	-
	За 2024 г.	884	-	60 271	(60 738)	-	-	X	X	417	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	417	-	17	-	-	-	-	-	434	-
	За 2024 г.	884	-	4 551	(2)	-	-	(5 016)	-	417	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1111	(1111)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55 720	(60 736)	-	-	5 016	-	-	-

3.3 Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	21 000	-	87 600	(106 600)	-	-	-	-	2 000	-
	За 2024 г.	-	-	41 000	(20 000)	-	-	-	-	21 000	-
В том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	21 000	-	87 600	(106 600)	-	-	-	-	2 000	-
	За 2024 г.	-	-	41 000	(20 000)	-	-	-	-	21 000	-
Итого	За 2025 г.	21 000	-	87 63.300	(106 600)	-	-	-	-	2 000	-
	За 2024 г.	-	-	41 000	(20 000)	-	-	-	-	21 000	-

3.4 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 089	(11 264)	4 730	-	(5 924)	-	-	-	22 604	(11 264)
	За 2024 г.	15 848	-	11 798	-	(3 557)	-	-	-	24 089	(11 264)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 361	(11 264)	2 003	-	(9)	-	-	-	13 355	(11 264)
	За 2024 г.	2 739	-	11 268	-	(2 645)	-	-	-	11 361	(11 264)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 658	-	-	-	-	-	-	-	6 658	-
	За 2024 г.	6 658	-	-	-	-	-	-	-	6 658	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	103	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 950	-	2 727	-	(4 808)	-	-	-	2 578	-
	За 2024 г.	5 661	-	97	-	(808)	-	-	-	4 950	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 121	-	-	-	(1 107)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	687	-	433	-	-	-	-	-	1 121	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	24 089	(11 264)	4 730	-	(5 924)	-	-	X	22 604	(11 264)
	За 2024 г.	15 848	-	11 798	-	(3 557)	-	-	X	24 089	(11 264)

3.5 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 664	-	-	(994)	-	1670
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 664	-	-	(994)	-	1670
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 501	1 000	-	(17 689)	-	7 812
	За 2024 г.	23 512	15 598	-	(16 279)	-	22 831
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 659	-	-	(2 659)	-	-
	За 2024 г.	15 445	2 659	-	(15 445)	-	2 659
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 518	-	-	(173)	-	6 345
	За 2024 г.	7 147	174	-	(803)	-	6 518
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 338	1 000	-	(12 338)	-	1 000
	За 2024 г.	-	12 338	-	-	-	12 338
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 670	-	-	(1 284)	-	386
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	948	-	-	(913)	-	35
	За 2024 г.	717	231	-	-	-	948
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	362	-	-	(317)	-	45
	За 2024 г.	166	196	-	-	-	362
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-	-	(5)	-	1
	За 2024 г.	37	-	-	(31)	-	6
Итого	За 2025 г.	24 501	1 000	-	(17 689)	-	7 812
	За 2024 г.	26 176	15 598	-	(17 273)	-	24 501

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	595	67 841
Затраты на оплату труда	2 097	2 581
Отчисления на социальные нужды	422	492
Амортизация	1 050	1 086
Прочие затраты	1 045	8 310
Итого по элементам	5 209	80 310
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 209	80 310