

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "Алвер" за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано по адресу 108811, Москва г, поселение Внуковское, ул. Бориса Пастернака, дом № 17, кв.146.

Дата государственной регистрации 27.03.2007г.

Основной вид деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Алвер" 47.99 - Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководителем общества является:

Генеральный директор Джафаров Хазар Али оглы.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

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

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа

на период, превышающий 12 месяцев;

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.
- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

Организация осуществляет реализацию товаров через сторонние интернет-площадки (маркетплейсы: Wildberries, Ozon, Yandex Market и т.д) на основании агентских договоров (договоров комиссии).

Основные средства

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	От 5 до 15 лет
Транспортные средства	От 5 до 9 лет
Офисное оборудование	От 2 до 9 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Капитальные вложения

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

Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Учет ведется партиями: сначала полностью расходуется самая старая партия, затем — следующая.

Затраты хранению и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

Учет товаров, переданных для реализации на маркетплейсы, осуществляется на счете 45 "Товары отгруженные". Передача товаров на склад маркетплейса отражается проводкой Дт 45 — Кт 41. Выручка от продажи признается, а себестоимость товаров списывается со счета 45 на счет 90.02 "Себестоимость продаж" на основании отчетов комиссионера (маркетплейса) о реализации товаров».

Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды.

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

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;

Учет готовой продукции

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отгрузке готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета готовой продукции определяется путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей готовой продукции в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за месяц.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)").

Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производятся.

Займы и кредиты

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

Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

Затраты на продажу товаров учитываются на счете 44 «Затраты на продажу».

Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 " Расходы на продажу", в полной сумме.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не производится.

3. Раскрытие существующих показателей

Запасы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Стоимость	Поступило	Списано	Стоимость
2025	24 964 752,23	155 104 395,87	145 696 192,00	34 372 956,10

Денежные средства и денежные эквиваленты

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	Поступило	Списано	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
2025	57789,42	293 920 000,47	293 971 198,31	6591,58

Капитал и резервы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Капитал и резервы	Поступило	Списано	Капитал и резервы
2025	12 436 504,03	5 968 773,01		18 405 277,04

Краткосрочные заемные средства

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Сумма краткосрочных заемных средств	Поступило	Списано	Сумма краткосрочных заемных средств
2025	947 788,00	74 441 274,73	80 385 063,73	6 891 577,00

Выручка

Наименование показателя	За 2025
Реализация услуг	
Реализация товаров	163 425 948,64
Реализация продукции	
Итого	163 425 948,64

Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	За 2025
Материальные затраты	143 585 064,04
Затраты на оплату труда	5 011 373,70
Отчисления на социальные нужды	1 770 700,78
Амортизация	
Прочие затраты	15 887 723,28
Итого	166 254 861,80

Генеральный директор

(подпись)

Джафаров Х.А.

28.02.2026