

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Альянс-Инжиниринг» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс-Инжиниринг» (ООО «Альянс-Инжиниринг» - далее по тексту Общество).

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано «05» апреля 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1107746252030. ИНН Общества 7718801338, КПП – 770101001.

Участниками Общества являются:

Тучнин Никита Александрович, ИНН 772003086324 (размер доли 50%, номинальная стоимость доли 500 000 рублей);

Тучнина Анна Александровна, ИНН 772872607506 (размер доли 50%, номинальная стоимость доли 500 000 рублей).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г.Москва.

Адрес Общества в пределах места нахождения юридического лица: 105082, Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, набережная Рубцовская, дом 2, корпус 2, помещение 1/1.

Почтовый адрес: 105082, Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, набережная Рубцовская, дом 2, корпус 2, помещение 1/1.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единоличным исполнительным органом управления, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности Общества, является Генеральный директор Кашеева Мария Валерьевна.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Для осуществления своей деятельности Обществу не требуется получение лицензии.

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций:

1. Саморегулируемая организация Ассоциация проектировщиков «Содействия организациям проектной отрасли», регистрационный номер в реестре 1525, дата регистрации 07.12.2017;
2. Саморегулируемая организация Ассоциация строительных организаций «Поддержки организаций строительной отрасли» номер в реестре 4217, дата регистрации 29.05.2024.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

За 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 11 человек.

2. Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности:

до «01» января 2025 г. согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н;

с «01» января 2025 г. согласно ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Существенные изменения в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023-2025 годах не вносились.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в соответствии с пунктом 15.1 ПБУ 1/2008 отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда

иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в соответствии с пунктами 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, при составлении отчетности не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

Отступления от общих правил, установленных российскими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в учетной политике отсутствуют.

В отчетном году в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с началом применения ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2023, изменением законодательства.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (далее по тексту Законом «О бухгалтерском учете») в Обществе ответственными являются:

- за организацию ведения бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – генеральный директор Общества.

3.1. Существенность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

3.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

3.2.1. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капитальными вложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капитальных вложений;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.2. Основные средства

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которого за единицу не превышает 100 000 рублей, основным средством не признается, а затраты на его приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

В отчетном периоде Общество не имело в собственности основных средств, стоимость которых не погашается, не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Общество не проводит переоценку основных средств, не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Данные о первоначальной и остаточной стоимости объектов основных средств на 3 отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.3. Нематериальные активы

Нематериальным активом признается актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация начисляет амортизацию по таким НМА линейным способом.

Данные о первоначальной и остаточной стоимости объектов НМА содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, имеющего право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022 с «01» января 2024 года и применение положений ФСБУ 26/2020, касающихся капитальных вложений в НМА, отражает в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" были проверены на соответствие требованиям ФСБУ 14/2022 отраженные на счете 97 расходы будущих периодов и 01.01.2024 списаны на нераспределенную прибыль не обладающие признаками НМА расходы на сертификацию в размере 610 тыс. руб.

Данные о первоначальной и остаточной стоимости объектов НМА содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.4. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 32 ФСБУ 5/2019 Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Данные о стоимости запасов на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.5. Аренда (лизинг)

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

При выполнении указанных в пункте 12 ФСБУ 25/2018 условий Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

На 31.12.2025 за балансом числится полученный в аренду земельный участок.

На 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отражены право пользования активом и обязательство по аренде по действующему краткосрочному договору аренды офисного помещения.

3.2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Данные о стоимости финансовых вложений на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Общество ведет учет кредитов и займов в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Общество признает всю сумму начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) Общество включает в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Данные о полученных кредитах и займах, прочих долгосрочных обязательствах на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года, по выплате квартальных вознаграждений и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию.

В 2022-2023 годах Общество создавало оценочные обязательства на выплату ежегодных отпусков.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) приняло решение с «01» января 2024 года отказаться от создания оценочных обязательств на выплату ежегодных отпусков. Остаток оценочного обязательства в размере 1 953,4 тыс. руб. списан «31» декабря 2023 года на прочие доходы.

3.2.10. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. рублей и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

3.2.11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу, которые непосредственно не связаны с приобретением активов, списываются ежемесячно в полном объеме, в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

3.2.12. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной жизни Общества, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.2.13. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

ООО «Альянс-Инжиниринг» намерено продолжать деятельность как организации в целом, так и по отдельным направлениям, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «Альянс-Инжиниринг» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке производственных мощностей и конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств. Не существует и не предвидится предъявления к организации ООО «Альянс-Инжиниринг» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

3.2.14. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения

В Обществе существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

4. Финансовая деятельность

Основные показатели деятельности Общества за 2025 год:

1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость):

- **основной вид деятельности:** Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (код ОКВЭД 46.69.5) 38 080,9 тыс. руб.
- **прочие виды деятельности:** Деятельность в области инженерно-технического проектирования, выполнения строительного контроля и авторского надзора (код ОКВЭД 71.12) 7 746,6 тыс. руб.

2. Расходы по обычным видам деятельности:

- фактическая себестоимость проданных товаров 22 954,7 тыс.руб.
- расходы на оплату труда 20 189,8 тыс.руб.
- прочие затраты 6 513,7 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды 3 791,3 тыс.руб.
- материальные затраты 1 376,2 тыс.руб.
- амортизация 3 191,6 тыс.руб.

3. Прочие доходы:

- доходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) 960,0 тыс.руб.
- прочие внереализационные доходы 33,0 тыс.руб.

4. Прочие расходы:

- курсовые разницы 582,4 тыс.руб.
- расходы на услуги банков 167,5 тыс.руб.
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) 371,8 тыс.руб.
- прочие внереализационные расходы 505,6 тыс.руб.

5. Пояснения к существующим статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

В строке бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» (код 1180) на 31.12.2025 отражены- отложенные налоговые активы по убытку, полученному по результатам работы в 2025 году – 1916 тыс. руб.

В строке бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» (код 1420) на 31.12.2025 отражены отложенные налоговые обязательства по основным средствам – 1372 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Генеральный директор _____ М.В. Кашеева

Главный бухгалтер _____ М.В. Кашеева

«23» марта 2026 года