

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"  
(ООО "Альфа")

ИНН 1658254623, КПП 165801001

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

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20- Строительство жилых и нежилых зданий

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь МСП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

Организация, являясь МСП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

На конец 2025 года ОС, стоимостью больше 100 000 руб., в организации не числится.

Признание выручки и расходов происходит по мере готовности или по завершению объекта.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Все накопленные затраты (материалы, зарплата, амортизация, субподряд) по дебету счета 20 списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе объектов.

Расшифровка статей бух.отчетности на 31.12.2025:

Запасы на счете 10 составляют 24 399 120 руб

Сумма незавершенного производства на счете 20 по строящимся объектам, но еще незавершенным составляет 3 652 368 руб.

Остаток денежных средств на счете 51 - 125 204 руб.

Дебиторская задолженность 407 652 руб.:

НДС по приобретенным ценностям (счет 19)– 4 657 руб.

Расчеты с поставщиками (счет 60) – 391 090 руб.

Переплата по налогу на прибыль (счет 68) – 7 310 руб.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) – 43 596 руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 5 408 руб.

НДС по авансам выданным (счет 76 ВА) - -44 409 руб.

Кредиторская задолженность 28 482 193 руб.:

Расчеты с поставщиками (счет 60) – 3 703 руб.

Расчеты с покупателями (счет 62) – 33 502 435 руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76) –

НДС по авансам и предоплатам (счет 76АВ) – - 5 508 739 руб.

Задолженность по налогам и сборам ( счет 68, 69) – 249 895 руб.

Расчеты с сотрудниками (счет 70) – 234 900 руб.

Чистая прибыль, после оплаты налогов по результату 2025 года составляет 90 651 руб.

\_\_\_\_\_  
Директор

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Калимуллин Фаниль

Фаритович

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

25.03.2026