

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНСПРОЕКТСТРОЙ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

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

2.8. 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.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано		амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизации
					фактическая стоимость	накопленные амортизации			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	34 213	(13 109)	1 849	(36 062)	22 226	(9 117)	-	-
	За 2024 г.	34 213	(4 636)	-	-	-	(8 473)	34 213	(13 109)
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	34 213	(13 109)	1 849	(36 062)	22 226	(9 117)	-	-
	За 2024 г.	34 213	(4 636)	-	-	-	(8 473)	34 213	(13 109)

Транспортные средства поступили в 2023 году по договорам лизинга. В 2025 году досрочно прекращены договоры лизинга. Техника возвращена лизинговой компании.

3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 229	(13 951)	3 345	(4 031)	19 543	(13 951)
	За 2024 г.	15 674	-	7 025	(2 471)	20 229	(13 951)
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 484	-	-	(1 366)	118	-
	За 2024 г.	1 704	-	1 424	(1 644)	1 484	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 957	(13 951)	3 826	(2 005)	17 778	(13 951)
	За 2024 г.	13 874	-	2 812	(730)	15 957	(13 951)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18	-	-	(18)	-	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	561	-	(489)	(73)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	561	-	561	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	7	-	7	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 965	-	-	(325)	1 640	-
	3а 2024 г.	-	-	1 965	-	1 965	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	262	-	-	(262)	-	-
	3а 2024 г.	69	-	262	(69)	262	-
Итого	3а 2025 г.	20 229	(13 951)	3 345	(4 031)	19 543	(13 951)
	3а 2024 г.	15 674	-	7 025	(2 471)	20 229	(13 951)

3.3. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	10	1 168	1 178
3а 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	(9 797)	(9 797)
На 31 декабря 2024 г.	10	(8 629)	(8 619)
3а 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	(3 114)	(3 114)
На 31 декабря 2025 г.	10	(11 743)	(11 733)

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность наличие и движение обязательств

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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	36 001	1 030	(19 705)	17 193
	3а 2024 г.	43 848	3 711	(11 887)	35 869
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 499	129	-	12 628
	3а 2024 г.	11 643	2 289	(1 761)	12 499
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	792	-	-	792
	3а 2024 г.	792	-	-	792
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	20 057	-	(19 702)	355
	3а 2024 г.	29 476	-	(9 419)	20 057
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	132	-	-	132
	3а 2024 г.	132	-	-	132
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	26	2	51	79
	3а 2024 г.	53	1	(28)	26
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	111	-	(38)	73
	3а 2024 г.	460	-	(349)	111
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 351	895	-	3 246
	3а 2024 г.	956	1 395	-	2 351
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8	4	-	12
	3а 2024 г.	32	1	(24)	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	25	-	(18)	7
	3а 2024 г.	176	25	(176)	25

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	130	-	(130)	-
Итого	За 2025 г.	35 869	1 030	(19 705)	17 193
	За 2024 г.	44 045	3 711	(11 887)	35 869

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	3 406
Затраты на оплату труда	345	531
Отчисления на социальные нужды	106	306
Амортизация	9 117	8 473
Прочие затраты	402	8 954
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 970	21 670

4.2. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков		24
Стоимость реализованных материалов		550
Прочие внереализационные доходы и расходы	230	280
Резервы по сомнительным долгам		13 951
Расходы, связанные с прекращением лизинговых договоров	4 510	
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	600	967
Штрафы	728	652
Итого прочие расходы	6 068	16 424

Генеральный Директор _____ Ягунов Андрей Викторович

17 марта 2026 г.