Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «АЛЬФА»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА"
Сокращенное наименование: ООО "АЛЬФА"
ИНН 6900020106, КПП 690001001
Регистрация Общества: Свидетельство ОГРН 1256900003326 от 16.04.2025 г.
Юридический адрес: 170100, Тверская обл., г. Тверь, ул. Новоторжская, д. 22А, эт. 3 помещ. 3 рабочее место 3
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 68.20.
В отчетном периоде Общество деятельность не осуществляло.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами 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.

2.1. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектами основных средств считаются активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.
Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение.
Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по основным средствам и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости. Переоценка и обесценение НПА не производится.

По всем НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.4. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

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

Товары учитываются по фактической себестоимости. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.5. Займы и кредиты

Расходы по кредитам и займам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и в полных суммах включаются в прочие, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Учет расчетов по договорам аренды

Общество не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп

на льготных условиях не предусмотрены;

- намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Общества отсутствует.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество использует упрощенный способ ведения учета аренды без отнесение арендованных помещений на основные средства. Расходы по аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Информация по арендованным помещениям отражается на забалансовом счете.

2.7. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

В составе прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнения работ, оказания услуг, включаются:

- расходы на оплату труда работников и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- 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 для производства товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством товаров, выполнении работ, оказании услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3. Информация о финансовом положении на отчетную дату и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., в т. ч. оплаченный – 10 тыс. руб.
Два участника общества в равных долях 50 % у каждого.

За 2025 год чистый убыток составил 33 тыс. руб.

Директор ООО «АЛЬФА»
Мащенкова Е.Ю.