

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

Общество с ограниченной ответственностью «АЛИКАМ» (ООО "АЛИКАМ")

ИНН 2101005457 , КПП 210101001, ОГРН 1082131000159

Адрес: 429841, Чувашская Республика, р-н Алатырский, с. Атрать, ул. Чапаева, дом 31

1. Общая информация об организации

ООО «АЛИКАМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

23.99 Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки

2. Информация об учетной политике

2.1. 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3. Нематериальные активы

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

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.1 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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.2 При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

4.3 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.4 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.5 Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.6 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.7 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.8 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

6. Учет запасов

6.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3 Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	1 648	-	4 388	(903)	-	-	X	X	5 133	-
	За 2024 г.	1 586	-	409	(348)	-	-	X	X	1 648	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 010	(580)	-	-	(772)	-	658	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 326	-	1 755	(1)	-	-	-	-	3 080	-
	За 2024 г.	1 420	-	-	(348)	-	-	254	-	1 326	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	(1)	-	-	1	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	322	-	623	(322)	-	-	772	-	1 395	-
	За 2024 г.	167	-	409	-	-	-	(254)	-	322	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.1 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

7.2 При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.3 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	55 101	-	7 144	-	(4 350)	(32 975)	-	-	24 920	(14 974)
	3а 2024 г.	56 475	-	3	-	(1 410)	-	-	-	55 101	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 924	-	6 532	-	(3 906)	(21)	-	-	9 529	-
	3а 2024 г.	7 216	-	3	-	(296)	-	-	-	6 924	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	15 223	-	442	-	(444)	-	-	-	15 221	(14 974)
	3а 2024 г.	15 331	-	-	-	(108)	-	-	-	15 223	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	41	-	-	-	-	-	41	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	32 953	-	-	-	-	(32 953)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	32 953	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	87	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	872	-	-	-	(872)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	129	-	-	-	-	-	129	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	55 101	-	7 144	-	(4 350)	(32 975)	-	X	24 920	(14 974)
	3а 2024 г.	56 475	-	3	-	(1 410)	-	-	X	55 101	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	132 865	-	-	(71)	-	-	132 794
	3а 2024 г.	132 865	-	-	-	-	-	132 865
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	132 865	-	-	(71)	-	-	132 794
	3а 2024 г.	132 865	-	-	-	-	-	132 865
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	87 950	109 472	-	(23 124)	(9)	-	174 288
	3а 2024 г.	66 417	21 673	2 032	(1 719)	(437)	-	87 950
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 339	70 877	-	(13 541)	(9)	-	68 666
	3а 2024 г.	11 772	131	-	(131)	(432)	-	11 339
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	12	-	(12)	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	1	(5)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	711	608	-	(669)	-	-	649
	3а 2024 г.	578	148	-	-	-	-	711
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	355	27 943	-	(355)	-	-	27 943
	3а 2024 г.	-	355	-	-	-	-	355
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	9 297	-	-	-	-	9 297
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	66 653	632	-	-	-	-	67 285
	3а 2024 г.	47 138	19 515	-	-	-	-	66 653
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 235	-	-	(2 080)	-	-	155
	3а 2024 г.	2 025	619	2	(411)	-	-	2 235
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 555	-	-	(3 553)	-	-	2
	3а 2024 г.	4 733	-	-	(1 178)	-	-	3 555
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 344	-	-	(2 321)	-	-	24
	3а 2024 г.	-	314	2 030	-	-	-	2 344
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	527	-	-	(363)	-	-	164
	3а 2024 г.	169	359	-	-	-	-	527
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	231	-	-	(231)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	231	-	-	-	-	231
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	103	-	-	-	-	103
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	220 815	109 472	-	(23 195)	(9)	X	307 082
	3а 2024 г.	199 282	21 673	2 032	(1 719)	(437)	X	220 815

9. Учет аренды

9.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

9.2 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

9.3 Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	891	-
Затраты на оплату труда	766	585
Отчисления на социальные нужды	164	162
Амортизация	72	330
Прочие затраты	4 311	806
Итого по элементам	6 205	1 883
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 395)	(62)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 810	1 822

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Хуснутдинов Артур Эмилевич, доля участия — 100 процентов.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Хуснутдинов Артур Эмилевич (Решение от 07.04.2025).

Главный бухгалтер — не предусмотрен.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Директор ООО «АЛИКАМ»

Хуснутдинов А. Э.