

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "АЛВИС НПК"**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

### **1. Деятельность**

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АЛВИС ГРУПП"» (сокращенно ООО "АЛВИС ГРУПП"). Дата государственной регистрации: 15 февраля 2019 года.

Участник (собственник) Общества:

Алисеевич Константин Александрович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

### **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

#### **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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

### **2.4. 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.

Организация не приобретала и не создавала НМА, ОС отсутствуют, деятельность ведётся без использования собственных основных средств, расходы на аренду отражаются в составе затрат.

### **2.5. 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

В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **2.6. 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)

## 2.7. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой отчетности). Исправление ошибок.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год были произведены корректировки показателей за 2024 год в связи с обнаружением существенной ошибки, допущенной в 2024 году (возникшие вследствие неправильного определения курсовой разницы на отчетную дату 31.12.2024. В результате сумма прочих расходов была завышена).

Данная ошибка признана существенной (согласно Учетной политике), в связи с чем данные бухгалтерской отчетности за предыдущий год (2024) были пересчитаны. В соответствии с ПБУ 22/2010, корректировки отражены ретроспективно.

Корректировка НДС по прибыли за 2024 год была сдана, налог на прибыль был полностью уплачен.

Баланс и Отчет о финансовых результатах на 31.12.2025 сформированы с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующий отчетный период - скорректированы остатки 2024 года.

### 3.1

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы	1240	31 505	36 446	10 641

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 1240 на 31.12.2024 увеличен на 666 903,16 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.2

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2023
Капитал	1300	19 901	17 104	7 880

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 1300 на 31.12.2024 увеличен на 4 460 649,16 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.3

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	17 650	26 177	5 732

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 1520 на 31.12.2024 уменьшен на 3 793 746,03 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.4

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2024 (до пересчета)
Прочие доходы	2340	1 377	1 044	2 494

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 2340 на 31.12.2024 уменьшен на 1 450 038,14 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.5

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2024 (до пересчета)
Прочие доходы	2350	(1 675)	(4 099)	(11 125)

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 2350 на 31.12.2024 уменьшен на 7 025 849,33 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.6

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2024 (до пересчета)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(676)	(2 239)	(1 121)

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 2410 на 31.12.2024 увеличен на 1 117 465,00 руб. (исправление за 2024 год).

### 3.7

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024 (после пересчета)	На 31.12.2024 (до пересчета)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2400	1 491	9 221	4 763

- В связи с исправлением ошибки, связанной с неверным расчетом курсовой разницы, показатель строки 2400 на 31.12.2024 увеличен на 4 458 346,19 руб. (исправление за 2024 год).

Генеральный директор  Алисеевич Константин Александрович

30 марта 2026 г.