

Инспектору ИФНС России

По г.Кирову

Науменко Татьяне Павловне

От ООО «АЛЬФА-ИНЖИНИРИНГ»

ИНН/КПП 4345456289/434501001

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «АЛЬФА-ИНЖИНИРИНГ»**

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ИНЖИНИРИНГ» (ООО «») (далее – Организация) зарегистрировано 03.11.2016 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Кировской области, ОГРН 1164350076857, ИНН 4345456289, КПП 434501001. Адрес местонахождения: 610014, Кировская обл, Киров г., Базовая ул., дом 7, оф 206.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
 - Попов Дмитрий Сергеевич — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации,
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Попов Дмитрий Сергеевич, действующая на основании Решения № 1 от 26.10.2016.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая неспециализированная – ОКВЭД 46.90.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 12 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 11 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н).

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

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.

3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.5. Нематериальные активы.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3.6. Учет запасов.

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.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.7. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету.

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

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 129 158 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 218 473 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 99 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 8 507 тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией не приобретались основные средства:

5. События после отчетной даты.

При формировании годовой отчетности за 2025 год было выявлено некорректное заполнение бухгалтерского баланса за 2024 год. А именно, по техническим причинам, убыток 2021 года был отражен в 2-м размере. Отчет о финансовых результатах при этом был заполнен корректно. Согласно ч. 5 п. 1 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть представлена в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Бухгалтерская отчетность организации утверждена единственным участником 17.03.2025г. (ст. 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ). По общему правилу внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность после ее утверждения не допускается (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). И только в случае, когда бухгалтерская отчетность организации утверждена после 31 июля, надо не позднее чем через 10 рабочих дней со дня такого утверждения (и при этом не позже 31 декабря) направить уточненную бухгалтерскую отчетность (ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Поэтому корректировка баланса за 2024 год и его повторная сдача в ИФНС не требуется, не направлялась. В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены исправленные данные с ретроспективным пересчетом, то есть данные за прошлый год представлены так, как будто ошибок не было (п. 9 ПБУ 22/2010, Письмо Минфина от 08.02.2016 № 07-01-09/6117). В бухгалтерском балансе произведены корректировки данных по следующим статьям:

Пока	На	Исп	На	На	Исп	На
затели	31.12.2024	равление	31.12.2024	31.12.2023	равление	31.12.2023
баланса	до	ошибки в	после	до	ошибки в	после
	исправлен	результате	исправлен	исправлен	результате	исправлен
	ия (тыс.	техническо	ия (тыс.	ия (тыс.	техническо	ия (тыс.
	руб.)	го сбоя	руб.)	руб.)	го сбоя	руб.)
		(тыс. руб.)			(тыс. руб.)	
Стр.	51	-2	48	56	-2	53

1240 Дебиторская задолженность	685	767	918	610	715	895
Стр. 1300 Капитал и резервы	585 32	714 - 2	871 29	078 24	715 -2	363 21
Стр.1 450 Другие долгосрочные обязательства	831	-53	778	0	0	0

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор



/Д.С. Попов