

ООО "Альпака" (ИНН 6452150690)

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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство арматуры трубопроводной (арматуры) (код ОКВЭД 28.14).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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.

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

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. Затраты на приобретение, создание таких объектов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- 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.

В стоимость капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых налогов и сборов (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев). Иные затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Проверка капитальных вложений, основных средств, нематериальных активов на обесценение не проводится.

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). При этом иные затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.7. Запасы

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

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (без всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев). При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

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

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. *Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности*

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

В ходе составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год выяснилось, что ряд показателей утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024 год отражены некорректно по

причине технической ошибки, допущенной при переносе итоговых данных из регистров бухгалтерского учета в формы бухгалтерской отчетности.

По этой причине в бухгалтерской отчетности произведена корректировка следующим образом:

- в отчете о финансовых результатах (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Графа «за 2024 год»		
		В отчете о финансовых результатах за 2024 год	Корректировка	В отчете о финансовых результатах за 2025 год
Расходы по обычной деятельности	2120	41 090	-219	40 871
Чистая прибыль (убыток)	2400	80 149	219	80 68

-в бухгалтерском балансе (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2024 г.»		
		В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.
Материальные внеоборотные активы	1150	2 446	351	2 797
Запасы	1210	14 572	-1 389	13 183
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3246	1	3247
Финансовые и другие оборотные активы	1240	156 315	-372	155 943
Баланс	1600	182 990	-1 409	181 581
Капитал и резервы	1300	88 136	219	88 355
Краткосрочные заемные средства	1510	4 090	1	4 091
Кредиторская задолженность	1520	90 764	-1 629	89 135
Баланс	1700	182 990	-1 409	181 581

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Балансовая стоимость основных средств по группам (тыс. руб.):

Группа основных средств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 341	385	-
Офисное оборудование	6 217	2 412	-
Транспортные средства	3 654	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	521	-	-
ИТОГО	14 733	2 797	-

В отчетном периоде не было капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Балансовая стоимость нематериальных активов по группам (в тыс. руб.):

<i>Группа нематериальных активов</i>	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Программы ЭВМ	6 911	6 411	0
Лицензии и разрешения	606	0	0
Другие НМА	864	0	0
ИТОГО	8 381	6 411	0

В отчетном периоде не было операций по финансовым вложениям.

В отчетном периоде не было запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

В отчетном периоде не было обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	315 821	69 149
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	296 267	68 207
прочие поступления	19 554	942
Платежи - всего	(278 821)	(78 766)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(108 766)	(62 371)
в связи с оплатой труда работников	(58 913)	(10 213)
процентов по долговым обязательствам	(5 641)	(51)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(104 199)	(5 948)
прочие платежи	(1 302)	(183)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	37 000	(9 617)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	(14 307)	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(11 233)	-
прочие платежи	(3 074)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(14 307)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	79 405	8 500
в том числе:		
получение кредитов и займов	79 405	8 500
Платежи - всего	(84 794)	(4 529)

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(84 794)	(4 529)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(5 389)	3 971
Сальдо денежных потоков за период	17 304	(5 646)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	3 247	8 893
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	20 551	3 247
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Расходы по обычной деятельности по элементам затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40 968	5 637
Расходы на оплату труда	68 935	11 754
Отчисления на социальные нужды	12 147	2 121
Амортизация	4 912	840
Прочие затраты	50 335	20 525
Итого по элементам	177 297	40 877
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-3 024	-6
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	174 273	40 871

Генеральный директор

Иванников Евгений Николаевич

30 марта 2026 года