

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «АЛЬМЕТА»

ИНН: 6911028379 / КПП: 694901001

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬМЕТА» (ООО «АЛЬМЕТА»).

Основной вид деятельности «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе» (ОКВЭД 68.32).

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 2 человека.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 9% от валюты баланса.

3. АРЕНДА

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, не признавая право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018).

4. АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Основные средства.

Основные средства (ФСБУ 6/2020) учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Групповой учет ОС не ведется.

Состав основных средств, тыс. руб.:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Сооружения	598	(502)	96
Земельные участки	6 946	---	6 946

4.2. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений организация учитывает займы, выданные контрагентам, вклады в уставные и добавочные капиталы других компаний. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

В составе краткосрочных финансовых вложений организация отражает займы, выданные контрагентам. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

На отчетную дату финансовые вложения в организации отсутствуют.

4.3. Запасы

Запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости, ведутся по единицам учета и списываются по методу ФИФО. Организация не создает резервы под обесценение запасов ввиду их быстрой оборачиваемости. На отчетную дату запасы в организации отсутствуют.

4.4. Дебиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность покупателей и заказчиков. На отчетную дату данная задолженность отсутствует. Прочая задолженность отражается в балансе развернуто.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. При возникновении просроченной дебиторской задолженности (п. 23 ФСБУ 4/2023) в случае признания долга сомнительным, общество создает резервы по сомнительным долгам. Суммы резервов относятся на финансовый результат организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

5. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. Уставный капитал

В отчетном периоде Уставный капитал не увеличивался.

5.2. Кредиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность по налогам и сборам (текущие обязательства за 2025 г.). В соответствии с ПБУ 4/99, задолженность перед бюджетом отражена в балансе развернуто.

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные от контрагентов, учитываются по видам задолженности согласно условиям договора. Проценты отражаются в соответствии с условиями договора. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. На отчетную дату краткосрочные и долгосрочные займы в организации отсутствуют.

5.3. Краткосрочные обязательства.

Организация производит начисление оценочных обязательств по отпускам и налогам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства», по методу обязательств МСФО, в разрезе работников в конце каждого месяца.

6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Доходы, связанные с неосновным видом деятельности, отражаются в составе прочих.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, отражаются в составе прямых, с неосновным видом деятельности - в прочих.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации ведется учет управленческих расходов на ежемесячной основе.

В состав прочих расходов включены услуги банка, госпошлина, штрафы, пени и др.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Отложенные налоговые активы».

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Решения о выплате дивидендов учредителям компании не принималось, в 2025 г. выплаты не производились.

Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025	Приход (+)/ расход (-)	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Условия расчетов
Вклад в имущество ООО «Альмета» от лица ООО «Плава»	10 000	1 000	11 000	Решение единственного участника

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Риски прекращения деятельности отсутствуют. Залогов имущества и выданных поручительств на отчетную дату нет.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение Организации, не зафиксировано.

Директор



/ Алябьева А.Н.