

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Алмаз» (ООО «Алмаз»)

ИНН 2225232413 КПП 222501001 ОГРН 1242200003430

г. Барнаул, ул. Приречная, д. 9, кв. 92.

1. Общая информация об организации

ООО "Алмаз" является коммерческой организацией, созданной 06.03.2024г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества – аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (код ОКВЭД 77.40).

Сведение о субъекте МСП – микропредприятие.

Единоличный исполнительный орган - директор Прусакова Елена Викторовна (протокол № 1 от 26.02.2024г., приказ № 1 о вступлении в должность директора от 06.03.2024г.)

2. Основные положения учетной политики

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Нематериальные активы

Общество ведет учет НМА согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Балансовая стоимость НМА составляет 26 550 тыс.руб. НМА не амортизируются, поскольку срок полезного использования невозможно определить, т.к. данные НМА используются и будут использоваться на период всего существования Общества.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются 3 учредителя – физические лица.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 25 800 тыс. руб. Выплата дивидендов не

привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Капитал состоит из:

- уставной капитал – 100 тыс. руб.
- добавочный капитал (дооценка НМА) – 26 517 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль 5 908 тыс. руб.

6. 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.

Директор _____ Прусакова Елена Викторовна

30 марта 2026 г.