

ООО «Альрами», ИНН 6670377363, КПП 668501001, ОГРН 1126670014481

Юридический адрес: 620089, Свердловская обл, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 161, кв. 182

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения.

1.1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом – 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

1.2. Уставный капитал – 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.3 Участник Общества – Старкова Оксана Александровна (100 %).

1.4. Орган управления Обществом – Директор Старкова Оксана Александровна.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Основным источником доходов Общества является оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению, налоговому консультированию и аудиту. В отчетном периоде Общество не осуществляло торговую, производственную или инвестиционную деятельность, требующую наличия запасов, основных средств или долгосрочных финансовых вложений.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет финансовых вложений

2.3.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: • нарушение должником сроков исполнения обязательства; • значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; • возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. 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. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб
Материальные затраты	6
Затраты на оплату труда	864
Отчисления на социальные нужды	261
Амортизация	0
Прочие затраты	5 051
Итого расходов по обычным видам деятельности	6 1822

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Иная информация

4.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Учитывая, что организация является субъектом малого предпринимательства, при составлении отчетности применены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные соответствующими ФСБУ.

3.2. Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности нет.

3.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3.4. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Информация, которая подлежала бы раскрытию в указанных формах, признана несущественной и в пояснениях не раскрывается.

3.4. Расшифровка свёрнутых показателей бухгалтерского баланса

3.4.1. В составе группы «Финансовые и другие оборотные активы» (код 1240) по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены:

дебиторская задолженность – 7 174 тыс. руб.;

3.4.2. Капитал организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. (код 1300) сформирован за счёт:

уставного капитала – 10 тыс. руб.;

нераспределенной прибыли – 4 280 тыс. руб.