

ООО "АЛМАРИ"

ИНН 6027146110 КПП 602701001

ОГРН 1126027006687

Юр. адрес: 180000, Псковская обл., Псков г, Карла Маркса ул., дом № 42
р/сч 40702810832380004227 в ФИЛИАЛЕ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО
"АЛЬФА-БАНК" БИК 044030786

УФНС России по Псковской области
от ООО «Алмари»

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Алмари» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Алмари"
ИНН/КПП	6027146110 /602701001
ОГРН	1126027006687
Дата государственной регистрации	22.11.2012
Юридический и почтовый адрес	180000, Псковская обл., Псков г, Карла Маркса ул., дом № 42
Основной вид деятельности по ОКВЭД2	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Уставный капитал	10 000 руб.
Руководитель	Директор Баринаева М.А.
Учредитель	Баринаева М.В. (100% доля УК)
Численность работающих на конец 2025 г.	1 человек

2. Основание составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ и ПБУ), утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями.

Общество вправе составлять упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №4 02-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская(финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной лицензионной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

3.1. Основные средства

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В качестве объектов основных средств учитывается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимостью выше установленного лимита (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

В организации в бухучете установлен лимит стоимости основных средств, который составляет более 100 тыс. руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

3.2. Нематериальные активы

В соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, способные приносить Обществу экономические выгоды(доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая

сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019г. №180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней стоимости.

Резерв под обесценение материальных ценностей не формируется.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02).

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В российском законодательстве нет отдельных бухгалтерских стандартов по учёту дебиторской и кредиторской задолженности. Данные об отражении этих объектов в отчётности размещены в разных нормативных документах:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» - в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность делят на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от того, сколько осталось на отчётную дату до установленной даты погашения.

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» - указано, как отразить дебиторскую и кредиторскую задолженность в учёте.

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» - если кредиторская задолженность не погашена организацией своевременно и не востребована кредитором, то в бухучете она подлежит списанию по истечении срока исковой давности.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» - указано, как отражать в учёте списание дебиторской задолженности за счёт созданного резерва, а также сумму погашения обязательства.

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета.

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

3.6. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. И не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств ведется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее в Бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течении срока действия договора кредита и займа.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

4. Основные показатели

4.1. В состав запасов входят материалы.

Наименование показателя	На 31.12.2025, руб.
Материалы (счет 10)	286 309
Итого запасы:	286 309

4.2. В составе денежных средств организации числятся денежные средства на расчётных счетах и денежные средства, размещенные на депозитных счетах.

Расчетный счет	На 31.12.2025, руб.
Средства на расчетных счетах	0,30
Средства на депозитном счете	362 463
Итого денежные средства:	362 463

4.3. Долгосрочные займы Общества на 31.12.2025г. составили 436 606 руб.

4.4. Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025г. составила 49 915 руб. Кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности Общество не имеет.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025

Счет расчетов	Задолженность, руб.
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 171
62.02 Расчеты с покупателями	4 500
68.02, 69.09 Расчеты с бюджетом	33 383
76.09 Расчеты с прочими контрагентами	860
Итого задолженность	49 915
Итого кредиторская задолженность по строке 1520	49 915

4.5. Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2025 г. составила 381 259 руб. Дебиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности Общество не имеет.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025

Счет расчетов	Задолженность, руб.
Дебитор/кредитор	
60.02 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 389
62.01 Расчеты с покупателями	68 600

71.01 Расчеты с подотчетными лицами	274 267
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31 003
Дебиторская задолженность	381 259

4.6. По состоянию на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют объекты НМА. В Обществе числятся следующие объекты ОС.

Основное средство	Стоимость, руб.
Нежилое помещение	2 200 000
Земельный участок доля 37/555	35 000
Нежилое помещение 2	4 895 381

4.7. Структура доходов от обычных видов деятельности:

Выручка	2025 г.
	Сумма, тыс. руб.
Аренда	922

4.8. Структура общехозяйственных затрат:

Наименование статьи затрат	2025
	Сумма, руб.
Имущественные налоги	1 203
Командировочные расходы	14 419
Оплата труда	128 043
ПО	860
Прочие расходы	416 270
Списание материалов	346 842
Страховые взносы	37 788
Электроэнергия	102 083
Итого	1 283 365

4.9. Прочие доходы

Наименование статьи доходов	2025 Сумма, руб.
%% к получению	214 562
Итого:	214 562

4.10. Прочие расходы

Наименование статьи расходов	2025 Сумма, руб.
------------------------------	---------------------

Банковские расходы	12 390
Списание безнадежной ДЗ	459 486
Прочие	4 000
Итого прочие расходы по строке 2350	475 877

Директор ООО «Алмари»

Барина М.А.

30.03.2026