

**Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕГОРИЯ»
(ООО «АЛЕГОРИЯ»)**

ИНН 3904076337, КПП 390601001, ОГРН 1063905047304

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год,
составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская
(финансовая) отчетность»**

1. Общие сведения и краткая характеристика деятельности общества.

1.1 . Общие сведения ООО «АЛЕГОРИЯ»

ООО «АЛЕГОРИЯ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Полное фирменное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕГОРИЯ»
Сокращённое фирменное наименование:	ООО «АЛЕГОРИЯ»
ИНН	3904076337
КПП	390601001
ОГРН и дата присвоения	1063905047304
ОКВЭД	22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий; 43.3 Работы строительные отделочные; 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков; 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.
ОКПО	94039422
Регистрационный номер страхователя	1100165024
Юридический и почтовый адрес:	Адрес: 236023, Калининградская обл., г. Калининград, Советский проспект 292, офис 10
Директор/основание полномочий	Балабас Людмила Константиновна, действует на основании Устава. (действ. Решение № 7 от 10.12.2021, бессрочно)
Банковские реквизиты:	ООО «Банк Точка» ИНН/ОГРН: 9721194461/1237700005157. Юридический адрес: 109044, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, пер 3-й Крутицкий, д. 11, помещ. 7Н. р/с 40702810020000011049 к/с 30101810745374525104 БИК 044525104

e-mail	alegoriya2006@mail.ru
Уставный капитал	10 000 рублей
Обособленные подразделения	Не имеет

1.2. Краткая характеристика деятельности ООО «АЛЕГОРИЯ».

Основным направлением в деятельности общества является Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД 22.23).

Кроме того, дополнительными видами деятельности являются:

16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;

43.3 Работы строительные отделочные;

47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;

96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

2. Учетная политика

2.1. Учётная политика на 2025 год в обществе утверждена приказом от 21.12.2024г. 1/УП, разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации:

- ПБУ 1/2008 «Учётная политика»;

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)». (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». (Основание: п. 2 ПБУ 18/02). Отражать в учёте только суммы налога на прибыль отчётного периода — без учёта сумм, способных оказать влияние на величину налога последующих периодов;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)». (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)». (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Система налогообложения «УСН» - «Доходы - расходы».

2.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Бухгалтерский учёт ведётся методом двойной записи. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учёта финансово - хозяйственной деятельности общества и Инструкции по его применению, утверждённых Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Для оформления хозяйственных операций используются унифицированные формы первичных документов. При их отсутствии применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2.5. Общество, являясь СМП, вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, отражает в бухгалтерской отчётности последствия изменения Учётной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Общество, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за год, без ретроспективного пересчёта

сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.6. Общество с применением упрощённого ведения бухгалтерского учёта, не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухучете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т. д. (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 28 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024).

2.7. Общество с правом с применением упрощённого ведения бухгалтерского учёта отражает финансовые вложения по первоначальной стоимости без переоценки. (п. 19 и 21 ПБУ 19/02, п. 27 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024).

2.8. 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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Затраты учитываются на счетах: 20.01, 25, 26, 43. Авансы, выданные поставщикам отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности.

3. Основные средства

3.1. Учёт основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.2. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощённом порядке. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

3.3. Все объекты основных средств (ОС) после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество, имея право на применение упрощённых способов учёта, не проверяет ОС, капитальные вложения на обесценение.

3.4. По всем объектам основных средств (ОС), за исключением основных средств (ОС), которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В обществе Основные средства и капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

4. Нематериальные активы.

4.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (далее НМА) общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», приказом Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учёт капитальных вложений в НМА ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

4.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, не переоцениваются (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы (НМА) в обществе отсутствуют.

5. Запасы

5.1. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

5.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

5.5. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

5.6 Материалы, приобретенные обществом, израсходованы. Резерв под обесценение не создается. Запасы отсутствуют.

6. Аренда

Арендные платежи по договорам аренды признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются равномерно в течение срока

действия договора. Договорных обязательств по договорам аренды не возникло. При учете аренды применяется ФСБУ 25.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по виду деятельности в обществе является текущей.

Согласно ФСБУ 4/2023, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока её погашения, отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Для учёта дебиторской задолженности общество использует счета, на которых накапливаются и отражаются эти сведения. Номер каждого счёта и его содержание приведены в таблице:

Состав дебиторской задолженности	Счет	Сумма в руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	1455630,60
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02	290262,00
Сальдо по ЕНС	68.9	419121,80
Расчеты с подотчетными лицами	71	26316,64
Сальдо 69.11	69.11	173,31
Итого:		2191504,35

8. Обязательства

Кредиторская задолженность по виду деятельности в обществе является текущей.

Кредиторская задолженность учитывается на пассивных счетах бухгалтерского учета согласно ФСБУ 4/2023.

Для учёта кредиторской задолженности общество использует счета, на которых накапливаются и отражаются эти сведения. Номер каждого счёта и его содержание приведены в таблице:

Состав кредиторской задолженности	Счет	Сумма в руб.
Кредиторская задолженность поставщику	60.01	234945,00
Учет по упрощенной системе налогообложения	68.12	424830,00
Данные по всем видам социального страхования работников	69.09	17250,00
Итого:		677025,00

9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Отчётность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, это действующие ФСБУ и ПБУ, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

9.2. В соответствии с ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединённых в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчётности, применяемые обществом, приведены в Учётной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

9.3. Состав бухгалтерской отчётности за 2025 год:

- бухгалтерский баланс,
- отчёт о финансовых результатах,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

9.4. Отчёт об изменении капитала и отчёт о движении денежных средств не составляется. Промежуточная бухгалтерская отчётность не составляется.

9.5. Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в валюте Российской Федерации.

9.6. Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Балабас Людмила Константиновна, доля участия — 100 процентов.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Балабас Людмила Константиновна (действующее Решение № 7 от 10.12.2021, бессрочно).

Обязанности по ведению бухгалтерского учёта возложены на директора ООО «АЛЕГОРИЯ» Балабас Людмилу Константиновну.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «АЛЕГОРИЯ»

Балабас Л.К.



30.03.2026г.