

## **Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчётности**

**за 2025 год ООО «АЛЕС-КАПИТАЛ»**

### **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕС-КАПИТАЛ» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, ИНН 6027201185, ОГРН 1206000000986.

Директор – Новиков Алексей Витальевич

Юридический адрес: 180005, Псковская обл., г. Псков, ул. Пограничная, д. 22, офис 12.

Основной вид деятельности Общества – Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность (код ОКВЭД 02.10).

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», в связи с чем не признаёт и не отражает в отчётности отложенные налоговые активы и обязательства, а ПБУ 18/02 не применяется.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209 ФЗ, что подтверждается:

- выручкой за 2025 год – 2291 тыс. руб.;
- среднесписочной численностью работников – 2 человека.

Бухгалтерская (упрощённая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность», а также иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

### **2. Основные положения учётной политики**

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета и упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включая сокращенный состав пояснений в соответствии с ФСБУ 4/2023 и Федеральным законом № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные элементы учётной политики:

- Основные средства (ОС) признаются при первоначальной стоимости свыше 100 000 руб. за единицу; объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно учитываются в составе материально производственных запасов (МПЗ) с единовременным списанием в расходы при вводе в эксплуатацию.
- Амортизация ОС начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, установленного на дату принятия объекта к учёту.

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

- Дебиторская задолженность признаётся в сумме договорных требований, оценка осуществляется с учётом принципа осмотрительности.
- Кредиторская задолженность отражается по сумме договорных обязательств на дату признания и гасится по мере исполнения обязательств перед контрагентами.

Отчётность за 2025 год составлена в форме упрощённой бухгалтерской отчётности (бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах) с обязательными пояснениями в соответствии с ФСБУ 4/2023.

### **3. Основные средства: состав и движение**

На 31.12.2025 величина материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет 6 727 тыс. руб. Основные средства представлены, в частности, объектами производственного и офисного назначения, а также земельными участками и транспортными средствами.

Статья «Запасы» на 31.12.2025 составляет 433 тыс. руб. и в основном включает:

- товары на складах, учитываемые по счёту 41 «Товары»;
- прочие материальные запасы и расходы.

Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 – 1 тыс. руб.

В составе финансовых и прочих оборотных активов отражена дебиторская задолженность в размере 10 155 тыс. руб. Основную часть составляет задолженность покупателей и заказчиков, а также прочие дебиторы (переплаты и авансы, в том числе налоговые и прочие).

### **5. Структура кредиторской задолженности и краткосрочных обязательств**

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 19 251 тыс. руб. и включает задолженность перед:

- поставщиками и подрядчиками;
- бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и страховым взносам;
- персоналом по оплате труда.

### **6. Финансовые показатели и структура баланса**

Итого активы Общества на 31.12.2025 составляют 17 315 тыс. руб.

Собственный капитал (строка 1300) имеет отрицательное значение – (1 936) тыс. руб. вследствие накопленного убытка.

В 2025 году выручка составила 2 291, расходы по обычным видам деятельности составили 2 545 тыс. руб., чистый финансовый результат – убыток 285 тыс. руб.

### **7. Иные раскрытия**

Условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, на отчётную дату не ведутся либо не признаны существенными.

Существенных событий после отчётной даты, оказывающих влияние на показатели отчётности за 2025 год и требующих корректировки либо раскрытия в соответствии с ФСБУ 4/2023, не выявлено.