

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Строй»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Строй»,
юридический и фактический адрес:

618417, Пермский край, г.Березники, ул.Карла Маркса, д.124

Дата государственной регистрации: «19» апреля 2012 г.

ОГРН: 1125911000610

ИНН: 5911066904

КПП: 591101001

Зарегистрировано в МИФНС № 2 по Пермскому краю по г.Березники «19» апреля 2012 г.
свидетельство № 59 № 004446077

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2026 г. составила 4 человека.

Основной вид деятельности Общества : 51.53 – Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества на 01.01.2026 г. составляет **10 000,00** (Десять тысяч рублей).

Выручка для целей налогообложения признается по дате «отгрузки».

Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость считается дата отгрузки и предоставления покупателю расчетных документов.

Размер начисленного ФОТ работникам Общества за 2025 г составил **1 518 00.00** рублей.
Налоги и сборы составили **458 436.00** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по **31.12.2025 г.** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации за 2025 год составили **9 444 678.99** руб. (без НДС):

Доходы за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2024 год – **11 908 427.95** руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **9 006 929.77** руб. (без НДС)
Расходы, связанные с реализацией за прошлый отчетный период составили (без НДС):
2024 год – **10 810 165.12** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **9 006 929.77** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с внереализационными расходами составила **19 410.00** руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **0,00** руб. сложилась из временной разницы в размере **0,00** руб. и постоянных разниц на сумму **0,00** руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **0,00** руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.
2. Постоянные разницы в размере **0,00** руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:
 - **0,00** руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;
 - **0,00** руб. прочие расходы.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил **308 872.48** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **0,00** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **0,00** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **0,00** руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **0,00** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **0,00** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **0,00** руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отчетным периодом по налогу на прибыль, является первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **418 339.22** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25,0 %.

Федеральный бюджет -8 % .

Бюджет субъекта РФ-17 %.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **104 585** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **308 872.48** руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла **0,00** руб. В течении 2025 года произошло увеличение ОНА на сумму **0,00** руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере **0,00** руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2025 году **0,00** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2025 году **0,00** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **0,00** руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В обществе принята учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета, утверждена Приказом № 4 от 30 декабря 2013 г. на 2014 г который включает в себя совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности; утверждены формы регистров бухгалтерского учета, формы документов внутренней бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет велся в учетной программе «1С : Бухгалтерия 8»Редакция 2.0

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более **100 000** рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

стр.1210 «Запасы» Раздел II « Оборотные активы» на 01.01.2026 г составляет 2 239 375.59 рублей.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в состав приобретенных ТМЦ.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Событий после отчетной даты нет. Условных факторов хозяйственной деятельности нет. ООО «Альфа Строй» не планирует прекращение своей деятельности.