

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

ООО «Александр» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Система налогообложения - УСН «Доходы».

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Александр»
Юридический адрес: 186792, Республика Карелия, г.Сортавала, ул.Бондарева, д.49, пом.9,10.
Основной вид деятельности: общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21)
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек (на 31 декабря 2024 года – 7 человек).
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.
Единоличный исполнительный орган: Директор Анисковец Маргарита Ивановна.
Участники Общества:

- Анисковец Маргарита Ивановна – доля 100 %;

В отчетном году было принято решение единственного участника Общества № 1 от 07.12.2025г. о реорганизации Общества в форме присоединения к Обществу с ограниченной ответственностью «Нордик» (ИНН 1007027412, ОГРН 1181001005206, адрес: 186792, Республика Карелия, г.Сортавала, ул.Бондарева, д.49, кабинет 5).

I. Основы составления отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Александр» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2022 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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 изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52. п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР).

1. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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).

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, которой 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).

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).

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

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 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 14/2022).

3. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

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.

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).

5. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателем.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2. Основные средства

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	переоценка	переоценено	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 053	(548)	-	-	-	(451)	-	-	-	-	-	603	(999)
	За 2024 г.	525	(440)	2 528	-	-	(108)	-	-	-	-	-	3 053	(548)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 053	(548)	-	-	-	(451)	-	-	-	-	-	603	(999)
	За 2024 г.	525	(440)	2 528	-	-	(108)	-	-	-	-	-	3 053	(548)
инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 450	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства														
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.											
амортизируемые основные	2 053	2 504	84											
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 053	2 504	84											
неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-											
в том числе:														
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законодательно признаны основными средствами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются														
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости														
4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования														
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.											
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	(442)	-	-											
основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего														
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	(442)	-	-											
основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения членских прав организации, - всего														
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода							
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленные обесценения					
капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 528	-	-	(2 528)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 450	-	-	(2 450)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	-	(78)	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, сданные в аренду, отражаются на сч.03, а доходы от аренды учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения											
5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)				
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
того	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
финансовые вложения, входящие в залог, - всего	-	-	-
финансовые вложения, уступленные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
запасы - всего	За 2025 г.	118	-	181	(193)	-	-	X	X	106	-
	За 2024 г.	515	-	545	(942)	-	-	X	X	118	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	118	-	181	(193)	-	-	-	-	106	-
	За 2024 г.	515	-	494	(892)	-	-	-	-	118	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность												
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22	-	45	-	(46)	-	-	-	-	20	
в том числе:	За 2024 г.	49	-	74	-	(102)	-	-	-	-	22	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	13	-	(16)	-	-	-	-	9	
в том числе:	За 2024 г.	8	-	104	-	(100)	-	-	-	-	13	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4	-	32	-	(30)	-	-	-	-	6	
в том числе:	За 2024 г.	2	-	4	-	(2)	-	-	-	-	4	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
в том числе:	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	34	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	22	-	45	-	(46)	-	-	-	X	20	
в том числе:	За 2024 г.	49	-	74	-	(102)	-	-	-	X	22	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	15	15	16	16	10	10
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	9	13	13	6	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	6	4	4	2	2

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 270	-	-	(760)	-	1 510	
в том числе:	За 2024 г.	13	2 270	-	(13)	-	2 270	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 270	-	-	(760)	-	1 510	
в том числе:	За 2024 г.	-	2 270	-	-	-	2 270	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	106	117	-	(67)	-	156	
в том числе:	За 2024 г.	117	28	-	(39)	-	106	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	41	-	(30)	-	11	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	6	-	(2)	-	6	
в том числе:	За 2024 г.	-	2	-	-	-	2	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	-	-	5	
в том числе:	За 2024 г.	5	-	-	-	-	5	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	3	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	2	-	-	-	2	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	38	3	-	(10)	-	31	
в том числе:	За 2024 г.	27	11	-	-	-	38	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(1)	-	1	
в том числе:	За 2024 г.	-	2	-	-	-	2	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	24	-	-	-	41	
в том числе:	За 2024 г.	48	-	-	(31)	-	17	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	41	39	-	(24)	-	56	
в том числе:	За 2024 г.	38	12	-	(8)	-	41	
Итого	За 2025 г.	2 376	117	-	(627)	-	1 666	
в том числе:	За 2024 г.	130	2 298	-	(52)	-	2 376	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Итого	16	2	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	2	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	193	188
Затраты на оплату труда	774	731
Отчисления на социальные нужды	274	197
Амортизация	451	108
Прочие затраты	1 187	1 031
Итого по элементам	2 879	2 256
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 879	2 256

Директор ООО «Александр» _____



/Анисковец М.И./

«6» марта 2026 г.

