

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «АЛВА ДЕНТ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АЛВА ДЕНТ» *применяет* упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся имущество, предназначенное для использования при оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.  
Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом.

2.2 НМА

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в

денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная

Учреждением при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. НМА, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000, не относятся к НМА и признаются расходами периода.

### 2.3 Запасы

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

При списании материально-производственных запасов на издержки обращения и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

### 2.4 Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для создания резервов сомнительных долгов является приказ руководителя Общества.

### 2.5 Учет доходов и расходов

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

г) услуга оказана;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то

в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Прочие поступления отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени за нарушение условий договора, а также возмещение причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой задолженности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы до оценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями доходов и расходов);
- путем их обособленного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	1 690	(1 243)	-	-	(68)	-	-	-	1 690	(1 311)	
	за 2024г.	1 236	(1 236)	454	-	(7)	-	-	-	1 690	(1 243)	
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	1 431	(1 239)	-	-	(16)	-	-	-	1 431	(1 255)	
	за 2024г.	1 236	(1 236)	195	-	(3)	-	-	-	259	(56)	
	за 2025г.	259	(4)	-	-	(52)	-	-	-	259	(4)	
Офисное оборудование	за 2024г.	-	-	259	-	(4)	-	-	-	259	(4)	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	259	(259)	-	-	-	-
	за 2024г.	-	454	-	(195)	259	-
в том числе: Компьютер	за 2025г.	259	(259)	-	-	-	259
	за 2024г.	-	259	-	-	-	-
Рентген аппарат	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	195	-	(195)	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
												поступления и затраты
Запасы - всего	за 2025г. за 2024г.	466 13	- -	466 13	806 453	(1 271) -	- -	X X	466 -	- -	466 -	
В том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г. за 2024г.	466 13	- -	466 13	806 453	(1 271) -	- -	- -	466 -	- -	466 -	

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г. за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г. за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025г. за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025г. за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г. за 2024г.	296 264	-	256 114	(546) (118)	-	-	-	-	6 6	38 296	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г. за 2024г.	-	-	266 30	(286) (79)	-	-	-	-	-	30 38	-
Авансы выданные	за 2025г. за 2024г.	266 185	-	84	(39)	-	-	-	-	6 6	266	-
Прочая	за 2025г. за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г. за 2024г.	296 264	-	256 114	(546) (118)	-	-	-	-	6 6	38 296	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода		
			поступление	выбыло	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			
			принятая сумма процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
кредиты	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г. за 2024г.	331 100	345 260	4 (65)	(76) (65)	- -	- -	6 6
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	за 2025г. за 2024г.	72 60	3 2	4 (25)	(76) (25)	- -	- -	6 6
кредиты	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	за 2025г. за 2024г.	- -	600 -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	за 2025г. за 2024г.	259 40	(259) 259	- -	(40) -	- -	- -	- -
Итого	за 2025г. за 2024г.	331 100	345 260	4 -	(76) (65)	- -	X X	6 6

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	1 271	-
Расходы на оплату труда	871	896
Отчисления на социальные нужды	263	271
Амортизация	68	7
Прочие затраты	419	101
Итого по элементам	2 892	1 275
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 892	1 275

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Иная информация

**СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.**

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на изменения в представленной выше настоящей отчетности за 2025 год отсутствуют.

**ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения

**ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА**

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

В.С. Курбатов

"23" марта 2026 г.

