

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛЬЯНС-СЕРТ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс-Серт» (далее – Общество) образовано в 2016 году ИНН 6732124541 КПП 673201001 ОГРН 1166733059052, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 214013, Смоленск г, Тульский пер., дом 10, кв.185

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

Единственным участником Общества является Мамешин Юрий Владимирович, доля участия – 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Мамешин Юрий Владимирович (Решение № 1 от 20.04.2016, с 25.04.2016 сроком на 5 лет)

Главный бухгалтер – Мамешин Юрий Владимирович

Основными видами деятельности Общества по ОКВЭД являются:

- 71.20 - Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 01.01.2025 года составила 50 человек, по состоянию на 01.01.2026 – 52 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с законодательством РФ, годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 года включены:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом в программе 1С 8.3 «Предприятие».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Существенной признается информация, если её показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

2.1. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись

В 2025 году Общество не имело основных средств, предоставляемых за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,324	1,301	-	3,625
Офисное оборудование	160	-	-	160
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,708	-	-	3,708
Итого	6,192	1,301	-	7,493

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сумма начисленной амортизации		
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,327	257
Офисное оборудование	96	128
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	47
Итого	1,440	432

2.2. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости .

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется без учета норм ФСБУ 5/2019 и не предполагает отражение в бухгалтерской отчетности остатка указанных запасов. Затраты на их приобретение Общество признает расходами периода, в котором были понесены

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	1,059	0,00
Итого	1,059	0,00

Общество обеспечивает контроль и движение малоценных ОС.

Затраты на приобретение активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. и с использованием в течение периода, превышающего 12 месяцев, признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет учет незначительных активов на забалансовых счетах.

2.3. Проведение инвентаризации

При проведении инвентаризации активов и обязательств Общество руководствуется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в год, перед составлением годовой финансовой отчетности.

Последняя инвентаризация основных средств и ТМЦ проведена по состоянию на 26 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 и 2024 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены в составе прочих доходов и прочих расходов, а так же доходы и расходы от продажи иностранной валюты – свернуто.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Текущие расчетные счета в рублях	67,718	41,145
Текущий счет в тенге		-
Итого	67,718	41,145

2.6. Расчеты с участниками

В 2025 году Обществом начислены и выплачены единственному участнику дивиденды в сумме 46 000 000,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов

2.7. Учет объектов аренды

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии подп. В п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует следующие нежилые помещения:

- Смоленск, ул Нормандии-Неман, д35, офис 408
- Смоленск, ул Губенко, д26, помещение 40
- Смоленск, Тульский переулок, д3, административный корпус 2

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду

2.8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы
- финансовые вложения
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.9. Заключение

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В соответствии с законодательством РФ, годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту

2.10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «Альянс-Серт»
Ю.В. Мамешин