

Пояснения к бухгалтерской отчётности  
ООО «АЛЬЯНС»  
за 2025 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альянс» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

### 1.1 Краткая информация об Обществе

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области за № 1234700023799 (ОГРН).

Место нахождения Общества: 187114, Ленинградская область, м.р-н Киришский, г.п. Киришское, г Кириши, ул Нефтехимиков, дом 24, квартира 1.

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

Единственным участником Общества является Мельникова Валентина Анатольевна.

На 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Мельникова Валентина Анатольевна.

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 1.2 Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая деятельность
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

### 1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- риск ликвидности;
- правовые риски;
- финансовые риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Положениями и стандартами, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 2.1. Нематериальные активы

Общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». К бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество осуществляет контроль над объектом;
- объект приносит Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся, в частности, следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:

- права на использование программного обеспечения, а также приобретенные по лицензионным договорам, если предполагаемый срок использования составляет более 12 месяцев;
- изобретения, полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения (создания).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Амортизируемая величина нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и формируют в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

## *2.2. Основные средства*

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- объект предназначен для использования в операционной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное пользование;
- имеет материально вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 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.

Основными средствами считаются капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизируемая стоимость основных средств определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Сумма амортизации основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого основного средства стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем основное средство рассматривается таким образом, как если бы оно уже достигло окончания срока полезного использования и находилось в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Общество проверяет основные средства, капитальные вложения на обесценение при наличии признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

### *2.3. Аренда*

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

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

### *2.4. Запасы*

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В частности, в состав запасов включаются:

- материалы, запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- товары, предназначенные для продажи;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- инструменты, оборудование и т. п. со сроками использования до 12 месяцев, используемые при выполнении работ, оказании услуг, продаже товаров или для управленческих нужд Общества;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство);
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- иные активы, удовлетворяющие критериям запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся; материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

### *2.5. Дебиторская задолженность (краткосрочная)*

Под дебиторской задолженностью понимается:

- задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.
- дебиторская задолженность за реализацию основных средств;
- расчеты с покупателями прочих услуг.

Пересчет стоимости средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (ежемесячно), по курсу, установленному Центральным Банком России.

## *2.6. Оценочные обязательства*

Общество не признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства.

## *2.7. Кредиторская задолженность*

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества;
- задолженность по налогам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц сотрудников Общества, прочие налоги;
- задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед СФР.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

## *2.8. Доходы и Расходы Общества*

Общество ведет учет доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы и расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет административно-управленческих расходов, не связанных непосредственно производственным процессом, ведется на счете 26 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг, лицензий) ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на финансовые результаты.

## 2.9. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов отражаются:

- возмещение ущерба;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- расходы на услуги банков;
- штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением по статье «Прочие доходы/Прочие расходы».

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3.1. Основные средства

Движение основных средств и начисленной амортизации представлено в следующей таблице:

| Наименование показателя                | Период | На начало периода         |                         | Изменения за период |                           |                         |                       | На конец периода          |                         |
|----------------------------------------|--------|---------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
|                                        |        | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило объектов  | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства всего                | 2025   |                           |                         | 14 869              |                           |                         | 2 051                 | 14 869                    | 2 051                   |
|                                        | 2024   |                           |                         |                     |                           |                         |                       |                           |                         |
| в том числе:                           |        |                           |                         |                     |                           |                         |                       |                           |                         |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2025   |                           |                         | 14 869              |                           |                         | 2 051                 | 14 869                    | 2 051                   |
|                                        | 2024   |                           |                         |                     |                           |                         |                       |                           |                         |

Основные средства получены от единственного участника Общества как вклад в имущество Общества.

### 3.2. Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Движение запасов |         | На конец периода |
|-------------------------|--------|-------------------|------------------|---------|------------------|
|                         |        |                   | Поступление      | Выбытие |                  |
| Запасы всего            | 2025   | -                 | -                | -       | -                |
|                         | 2024   | -                 | -                | -       | -                |
| в том числе:            |        |                   |                  |         |                  |
| Готовая продукция       | 2025   | -                 | -                | -       | -                |
|                         | 2024   | -                 | -                | -       | -                |

По состоянию на 31 декабря запасы, находящиеся в залоге, под обременением отсутствуют.

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

| Наименование показателя                             | На 31 декабря 2025г. | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках всего | -                    | -                    | -                    |
| в том числе:                                        |                      |                      |                      |
| АО ТБанк                                            | 16                   | -                    | -                    |
| Итого                                               | -                    | -                    | -                    |

### 3.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже

| Наименование показателя                       | На 31 декабря 2025г. | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность всего  | -                    | -                    | -                    |
| в том числе:                                  |                      |                      |                      |
| Краткосрочная дебиторская задолженность всего | 2037                 | -                    | -                    |
| Авансы выданные                               | 1 186                | -                    | -                    |
| Прочая                                        | 851                  | -                    | -                    |
| Итого                                         | 2037                 | -                    | -                    |

Просроченная дебиторская задолженность и учтенная на забалансовых счетах Общества по состоянию на 31 декабря отсутствует.

### 3.5. Заемные средства

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

| Наименование показателя            | Период | На начало периода | Движение заемных средств |          | На конец периода |
|------------------------------------|--------|-------------------|--------------------------|----------|------------------|
|                                    |        |                   | Получено                 | Погашено |                  |
| Кредиты и займы долгосрочные всего | 2025   | -                 | 1041                     | -        | 1041             |
|                                    | 2024   | -                 | -                        | -        | -                |
| в том числе:                       |        |                   |                          |          |                  |
| Прочие займы                       | 2025   | -                 | 1041                     | -        | 1041             |
|                                    | 2024   | -                 | -                        | -        | -                |

Заемные средства получены от единственного участника Общества, займ является беспроцентным.

### 3.6. Доходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

| Наименование показателя    | 2025 | 2024 |
|----------------------------|------|------|
| Выручка от продажи товаров | 2333 | -    |
| Итого                      | 2333 | -    |

### 3.7. Расходы

#### 3.7.1. Себестоимость представлена следующими статьями:

| Наименование показателя         | 2025 | 2024 |
|---------------------------------|------|------|
| Себестоимость проданных товаров | ---  | -    |
| Итого                           | ---  | -    |

#### 3.7.2. Управленческие расходы представлены следующими статьями:

| Наименование показателя | 2025 | 2024 |
|-------------------------|------|------|
| Прочие затраты          | 2190 | -    |
| Итого                   | 2190 | -    |

#### 3.7.3. Информация о прочих расходах Общества представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя          | 2025 | 2024 |
|----------------------------------|------|------|
| Прочие внереализационные расходы | 246  | -    |
| Итого                            | 246  | -    |

## 4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Генеральный директор

Мельникова В.А.

17.03.2026