Общество с ограниченной ответственностью
«АЛЬТЕР»
Юридический адрес: 121099, г. Москва, Смоленская пл., 3
ИНН/КПП 7704583538/770401001 ОГРН 1057749678470 ОКПО 79528023
р/с № 40702810338260110687 в ПАО СБЕРБАНК г. Москвы

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые организацией:

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
6.9 Торговля оптовая неспециализированная

2. Информация об учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
Средняя численность сотрудников в 2025 году составила 16 человек.

2.1. Неиспользуемые стандарты

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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)
2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)
2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)
2.3.2. 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)
2.3.3. 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)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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 26/2020)
Наличие и движение нематериальных активов отражено в табл. 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
В организации в 2024-2025 годах наличия и движения нематериальных активов не было.
2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)
2.5.2. 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)
2.5.3. 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)
Наличие и движение запасов отражено в табл. 6.1. «Наличие и движение запасов» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
2.6.3. В организации в 2024-2025 годах наличия и движения финансовых вложений не было (табл. 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год).

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
2.7.2. 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.**

2.7.3. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды.
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Организация приняла решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде и арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в состав «Коммерческих расходов» Отчета о финансовых результатах за 2025 год (Форма по ОКУД 0710002).

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табл. 4.1. «Наличие и движение основных средств» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
Сальдо по счету «Основные средства»
На 31.12.2023 года нет
На 31.12.2024 года нет
На 31.12.2025 года нет

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табл. 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 года нет.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) отражено в табл. 8.1. «Наличие и движение обязательств» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.2. Просроченные обязательства
Просроченных обязательств на 31.12.2025 года нет.
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы по обычным видам деятельности
В 2025 году расходы по бухгалтерскому учету отражены в табл. 10 «Расходы по обычным видам деятельности» состоянием на 31.12.2025 года Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Уставный капитал Общества
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Смирнов Михаил Сергеевич	5100	51	5100	51
2.	Шулер Вера Анатольевна	4900	49	4900	49
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Информация об инвентаризации

Ежеквартально производится инвентаризация по объекту учета «Товары». Состоянием на 31.12.2025 года недостач или излишков не выявлено.

11. Информация о деятельности
ООО «АЛЬТЕР» планирует продолжать деятельность в 2026 году.
Реорганизация или ликвидация не планируется.
Соблюдается принцип непрерывной деятельности с 2006 года.
В 2025 году финансовые результаты удовлетворительные. Налоговая прибыль составила 7722,8 тыс. руб. Был уменьшен остаток неперенесенного убытка за предыдущие годы на сумму 3 861,4 тыс. руб.
Чистые активы на 31.12.2025 года составили 17 293 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 годом составило 5 860 тыс. руб.

12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
ООО «АЛЬТЕР» _____ **Смирнов М.С.**