

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЪЯНС»

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «АЛЪЯНС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность подготовлена 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, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном плановом порядке.

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АЛЪЯНС»

1.2. Юридический адрес – 123022, Г.МОСКВА, УЛ. КРАСНАЯ ПРЕСНЯ, Д.23, Б СТР.1

1.3. Дата государственной регистрации – 08.04.2005

1.4. Основной ОКВЭД – 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, а также 46.51.1 Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами и 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек, Общество обособленных подразделений не имеет, является микропредприятием, включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

1.6. Уставный капитал составляет 100 000 руб., оплачен полностью.

Состав участников Общества: Ниязов А.Н. 50% и Щелкунов С.С. 50%.

За отчетный период Общество выплаты в их пользу не производило.

1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет финансовых вложений	
Оценка приобретения	Предоставленные другим организациям займы и приобретенные права требования по договорам цессии классифицируются как финансовые вложения. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение или сумма выданных денежных средств).	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» п.8-9
Порядок начисления процентов	Доходы в виде процентов по займу и дисконта по цессии признаются прочими доходами (счет 91.1) ежемесячно, независимо от фактического поступления денежных средств от должника (метод начисления).	п.34

	Для целей бухгалтерской отчетности проценты отражаются по строке 2320 «Проценты к получению»	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг,	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Внеоборотные активы (Раздел I)

- **Основные средства (стр. 1150):** На 31.12.2025 составляют **982 тыс. руб.** – в собственности организации числятся два автомобиля и помещение, в связи с чем Общество оплатило в 2025г имущественные налоги в размере 122,2тыс.руб. Снижение показателя по сравнению с 2024 годом (2 211 тыс. руб.) связано с плановой амортизацией активов.
- **Финансовые вложения (стр. 1170):** Составляют **56 623 тыс. руб.** Это долгосрочные инвестиции, представленные выданными процентными займами, приобретенными в рамках инвестиционной стратегии. Рост по сравнению с прошлым годом (11 823 тыс. руб.) подтверждает ее активное расширение.

5. Оборотные активы (Раздел II)

Запасы (стр. 1210): Отражены в сумме **723 тыс. руб.** Существенное снижение (с 97 653 тыс. руб. в 2024 году) обусловлено реализацией товаров, которые в предыдущем периоде составляли основной объем запасов.

Дебиторская задолженность (стр. 1230): Составляет **40 518 тыс. руб.** В структуру входят расчеты с покупателями (13 454 тыс. руб.) и прочими дебиторами, в т.ч. задолженность по уплате начисленных процентов по выданным займам и договорам цессии (27 029 тыс. руб.).

Финансовые вложения (стр. 1240): На конец года составляют **91 572 тыс. руб.** Это наиболее значимая часть активов, представленная приобретенными правами требования в рамках финансовых услуг (договоры цессии).

Денежные средства (стр.1250) : На конец года 8 653тыс.руб. на расчетных счетах.

6. Капитал и обязательства (Разделы III–V)

Капитал (стр. 1300): Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 равна **135 790 тыс. руб.** Снижение показателя связано с полученным за год чистым убытком

Влияние на финансовый результат (стр. 1370) Чистый убыток за 2025 год в размере **7 000 тыс. руб.** возник в связи с временным разрывом между осуществлением инвестиций (выкуп цессии, судебные расходы) и моментом фактического взыскания основного долга и процентов.

Долгосрочные обязательства (стр. 1410): В 2025 году для осуществления инвестиционной деятельности были привлечены долгосрочные займы от учредителей, остаток которых на конец года составляет **59 270 тыс. руб.**

Краткосрочные обязательства (стр. 1520): Составляют **3 871 тыс. руб.**, основную часть которых занимают расчеты по налогам и сборам (3 831 тыс. руб., в т.ч. Налог УСН к доплате до 30 марта 2026г 3 800тыс.руб.)

7. Финансовые результаты

В 2025 году основной доход организации был сформирован за счет реализации товаров (выручка по стр. 2110 составила **96 697 тыс. руб.**, в т.ч. от реализации товаров **96 272 тыс.руб.**). Были реализованы электронные компоненты, включая SSD-диски, процессоры и карты памяти, закупленные в конце 2024 года для предстоящего проекта, который впоследствии был заморожен. В условиях изменяющейся рыночной конъюнктуры, появления новых технологий на рынке и с целью недопущения дальнейшего обесценения активов и высвобождения оборотных средств для инвестиционных целей, руководство приняло решение о реализации товара с небольшим дисконтом (стр. 2120 себестоимость товаров 96 930 тыс.руб). Таким образом, небольшая убыточная продажа была сознательным управленческим решением для поддержания ликвидности и освобождения оборотных средств, что положительно скажется на ликвидности в среднесрочной перспективе.

Управленческие расходы (стр. 2220): В сумме **9 184 тыс. руб.** включают в себя затраты на амортизацию ОС, административно-хозяйственные расходы, содержание штата сотрудников. Оплату имущественных налогов и страховых взносов, юридическое сопровождение сделок цессии.

Параллельно с основной деятельностью Общество реализовывало инвестиционную стратегию, направленную на извлечение прибыли из финансовых активов в долгосрочной перспективе. Выручка от продажи товаров обеспечила положительный денежный поток, который стал основой для финансовых вложений. Привлечение заемных средств от учредителей в размере **59 270 тыс. руб.** (отражено по стр.1410) позволило осуществить крупную инвестиционную сделку без обращения к дорогостоящим банковским кредитам.

В конце 2025 года организация приобрела у коммерческого банка права требования к стороннему юридическому лицу по договору цессии. Вследствие чего общая сумма вложений в приобретение прав требования увеличилась и составила **91 572 тыс. руб.** (отражено по стр. 1240), выданные процентные займы составили **56 623 тыс. руб.** (отражено по стр. 1170). Несмотря на отсутствие выручки от данной операции в 2025 году, сделка является экономически эффективной по следующим причинам:

Процентный доход: Условия договоров (высокая процентная ставка, пени и штрафные санкции за просрочку) позволяют Обществу рассчитывать на получение существенного дохода, перекрывающего текущие управленческие и судебные расходы (отражено стр.2320)

Претензионно-исковая работа: В настоящее время ведется активная стадия взыскания задолженности через судебные органы. Отсутствие поступлений в отчетном периоде обусловлено длительностью процессуальных сроков в рамках судебного производства.

Обеспечение: Права требования подтверждены судебными актами и/или обеспечены залоговым имуществом должника, стоимость которого покрывает затраты на выкуп долга. На

отчетную дату в отношении должника не введена процедура банкротства или ликвидации. Организация-должник является действующим юридическим лицом, что сохраняет высокую вероятность принудительного взыскания задолженности через службу судебных приставов. Организация не признает обесценение данных финансовых вложений, так как вероятность полного взыскания оценивается как высокая.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». Сумма налога за 2025 год составила **3 932 тыс. руб.** Данный налог исчисляется со всей суммы поступлений (выручки) и не уменьшается на сумму затрат. Таким образом, налоговая нагрузка в сочетании с операционными расходами привела к бухгалтерскому убытку.

В 2025 году ООО "АЛЪЯНС" переориентировало свою деятельность с традиционных видов деятельности на инвестиционную, вложив средства, полученные от реализации товаров и займов учредителей, в приобретение прав требования. Это является стратегическим шагом, направленным на диверсификацию источников прибыли и получение дохода от финансовой деятельности в будущих периодах. Полученный убыток по итогам года связан с начальным этапом инвестиционной деятельности и временным разрывом между вложением средств и получением ожидаемого дохода.

Руководство оценивает финансовое положение как устойчивое. Получение судебных решений и последующее взыскание задолженности вместе с начисленными процентами обеспечит покрытие текущего убытка и получение прибыли в 2026–2027 гг.

Генеральный директор



Щелкунов С.С.

25.03.2026г

