

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «АЛЬТЕРНАТИВА»

ИНН: 2308137280, КПП: 230901001, ОГРН: 1072308011368

1. Сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТЕРНАТИВА»

Сокращенное наименование: ООО «АЛЬТЕРНАТИВА».

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", по решению общего собрания учредителей (участников) Общества от 24.10.2007 № 1

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - серия 23 № 006670408 от 30.10.2007 года за основным государственным номером 1072308011368 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Краснодару.

Юридический адрес: 350063, г. Краснодар, ул. Красноармейская, д. 14, кв.1.

Фактический (почтовый) адрес: 350063, г. Краснодар, ул. Красноармейская, д. 14, кв.1.

Правовое положение ООО «АЛЬТЕРНАТИВА», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31.12.2025г. общество обособленных подразделений не имеет.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

В соответствии с Уставом ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – Директор
- Учредителями общества являются:

Участник		31.12.2025г.	31.12.2024г.
Желиба Наталья Викторовна	размер доли в %	34	34
	номинальная стоимость доли в руб.	3 570,00	3 570,00
Лукьяненко Наталья Николаевна	размер доли в %	33	33
	номинальная стоимость доли в руб.	3 465,00	3 465,00
Назаренко Татьяна Витальевна	размер доли в %	33	33
	номинальная стоимость доли в руб.	3 465,00	3 465,00

Уставной капитал Общества составляет 10 500,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не является дочерней организацией.

Единоличный исполнительный орган:

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2025 году осуществлял директор Назаренко Татьяна Витальевна (Протокол общего собрания учредителей ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» № 3 от 03.03.2022 г., Приказ № 4 от 04.03.2022 г. о приеме директора).

В соответствии с п. 10.1 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 10 Устава ООО «АЛЬТЕРНАТИВА».

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

Виды деятельности	Описание
Основной	69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Дополнительные	43.12.3 - Производство земляных работ 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.29 - Производство прочих строительно-монтажных работ 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки 69.10 - Деятельность в области права 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 71.12.45 - Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей 71.12.9 - Землеустройство 72.20 - Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук 73.11 - Деятельность рекламных агентств 73.20 - Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения 74.30 - Деятельность по письменному и устному переводу 79.11 - Деятельность туристических агентств 80.10 - Деятельность охранных служб, в том числе частных 80.20 - Деятельность систем обеспечения безопасности 80.30 - Деятельность по расследованию 82.19 - Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки 85.11 - Образование дошкольное 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых 96.04 - Деятельность физкультурно-оздоровительная

Статистические данные ООО «АЛЬТЕРНАТИВА»:

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 82791511.

Для обработки представленной статистической отчетности и формирования официальной сводной статистической информации используется следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам:

- по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 03401369000;
- по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО): 03701000001;
- по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 4210014;
- по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС): 16;
- по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ): 12300.

В 2025г. деятельность Общества осуществлялась по основному виду деятельности: «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» (код по ОКВЭД 69.20).

По данному виду деятельности Общество фактически получило доход от реализации работ (услуг) за отчетный 2025г. и предшествующий отчетному 2024г., суммы которых раскрыты в разделе «Выручка».

2.Сведения об учетной политике

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом от 28.12.2024 г. № 11.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

С 01.07.2025 года первичные документы, поступившие Обществу через систему электронного документооборота (ЭДО), подлежат хранению в электронном формате с обязательным прикреплением скан-копий в учетной системе 1С.

Критерии существенности информации

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации.

Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных – валюты баланса - за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (Основание: п.3 ПБУ 22/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам

Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости ОС.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	-
Здания, строения, помещения	10-20
Производственное оборудование	5-7
Транспортные средства	5-7
Компьютерная и прочая офисная техника	3-5
Мебель	3-5

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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 со счетов бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа,

иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения», «Запасы» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Организация проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка на обесценение капитальных вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-56/2016-КнР).

2.4. Учет аренды

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, т.к. одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,

(Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. №208н).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Ставка дисконтирования устанавливается локально-нормативным актом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов.

2.5. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

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)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится руководителем Общества

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев с момента возникновения, считается краткосрочной.

Задолженность, срок погашения которой более 12 месяцев с момента возникновения, считается долгосрочной задолженностью.

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Проценты по займам (кредитам), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются обособленно от основной суммы обязательства на счетах учета расчетов по кредитам и займам.

Проценты по займам (кредитам) признаются равномерно в составе прочих расходов отчетного периода, к которому они относятся (за исключением расходов по процентам по займам, направленным на приобретение, сооружение, строительство и (или) изготовление инвестиционных активов).

Проценты по займам (кредитам), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, строительством инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения, строительства инвестиционного актива. Месяцем прекращения приобретения, сооружения, строительства инвестиционного актива для целей включения в его стоимость процентов по займам (кредитам) считать наиболее раннюю из дат:

- месяц, в котором объект введен в эксплуатацию;

– месяц, в котором началась фактическая эксплуатация объекта (несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению, строительству инвестиционного актива).

Проценты по займам (кредитам) включаются в стоимость объектов строительства, входящих в состав инвестиционного актива, пропорционально их плановой стоимости в общей плановой стоимости инвестиционного актива.

2.9. Расчеты с бюджетом по УСН

Общество применяем УСН со ставкой 6%.

2.10. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы

2.11. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

3. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

5. В составе расходов будущих периодов учитываются права на использование программ для ЭВМ, программное обеспечение, страхование автотранспорта, и т.д.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

3.1 . Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10% от валюты баланса.

В отчетном периоде не выявлено существенных ошибок.

3.2 . Основные средства

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов.

При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Раскрытие информации:

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 г. Активы, соответствующие основным средствам, отсутствуют.

3.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 г. Активы, соответствующие данной группе, отсутствуют.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общество отражает по строке 1250 баланса указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода, а также денежные эквиваленты.

Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сальдо на начало периода	983	177
Оплата покупателей и заказчиков	23 034	24 460
Прочие поступления	74	494
Выдача подотчетных сумм	(536)	(669)
Оплата поставщикам (подрядчикам)	(20 814)	(20 545)
Оплата труда	(820)	(559)
Оплата налогов и сборов	(1800)	(1 903)
Прочие расходы	(35)	(450)
Расходы на услуги банков	(54)	(22)
Сальдо на конец периода	32	983

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Общество отражает краткосрочную дебиторскую задолженность.

Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	32	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	566	1 105
Авансовые платежи в бюджет по налогам и сборам	24	22	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	1
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	25
Итого:	28	620	1 131

В проверяемом периоде резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. Капитал и резервы

Учет капитала отражается по строке 1300. В составе строки 1 300 «Капитал» Общество отражает уставный капитал и чистую прибыль, подлежащую распределению.

Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10
Резервный капитал Общества	2	2	2
Чистая прибыль Общества, подлежащая распределению	11	343	327
Итого:	23	355	339

Уставный капитал и доли участников

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 500 рублей

Участники Общества:

Желиба Наталья Викторовна - размер доли 34 %, номинальная стоимость 3 570,00 руб.

Лукьяненко Наталья Николаевна - размер доли 33 %, номинальная стоимость 3 465,00 руб.

Назаренко Татьяна Витальевна - размер доли 33 %, номинальная стоимость 3 465,00 руб.

3.7. Кредиты и займы

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 г. Кредиты и займы отсутствуют.

3.8. Кредиторская задолженность

В составе строки 1520 отражается краткосрочная кредиторская задолженность. Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	885	821
ИФНС - по единому налоговому платежу	34	217	495
Расчеты с подотчетными лицами	3	114	15
Итого:	37	1 216	1 331

3.9. Выручка от основной деятельности.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком.

Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.

Виды деятельности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	1 323	1 218
Комплекс работ по алмазному бурению на объектах заказчика	21 136	22 702
Итого:	22 459	23 920

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности, проценты к получению и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99.

Обществом получен прочий доход – проценты по депозитным вкладам:

- в 2024г. – 29 тыс. руб.;
- в 2025г. – 44 тыс. руб.

3.10. Себестоимость обычных видов деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете Общества расходы непосредственно связанные с выполненными работами (оказанными услугами) отражается на счете 20 «Основное производство», административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитические данные представлены в таблице ниже в тыс. руб.

Вид расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основное производства	19 348	20 112
Общехозяйственные расходы	2 213	2 485
Итого расходов по обычным видам деятельности:	21 561	22 597

3.11. Непрерывность деятельности

ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.12. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

Информация о данном событии раскрывается исключительно в целях обеспечения полноты и полезности бухгалтерской отчетности для пользователей.

3.13. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

3.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Директор

Назаренко Т.В.

30.03.2026г.

