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

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения)являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. **Общая информация об организации**

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"ООО "Альфа"

ИНН4501223534 , КПП 450101001, ОГРН1194501001860

Адрес: 640018, Курганская область, г Курган, ул К.Маркса, д. 93/2, офис 1

ООО «Альфа» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

2. **Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.10 — Деятельность больничных организаций. Лицензия Л041-01141-45/00356528, дата лицензии 21.09.2020. Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково").

3. **Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена 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.

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

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом в соответствии с положениями и стандартами и на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Раскрытие показателей производится в зависимости от их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 15% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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.

4. **Основные элементы учетной политики**

Учетная политика общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политике общества обусловлены вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с началом применения данного стандарта наименования и коды показателей бухгалтерской отчетности приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

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 арендованного имущества	Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.	п. 11 ФСБУ 25/2018 п. 13 ФСБУ 25/2018. п. 14 ФСБУ 25/2018
	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)
	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, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на товары (продукцию).	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Раскрытие существенных показателей

5.1.Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Изменение элементов амортизации в течении 2025 года не производилось в связи с отсутствием новой информации. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 не изменялся по причине отсутствия необходимости пересмотра. По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2025; 31.12.2024 обесценение не выявлено.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены транспортные средства и оборудование.

5.2.Аренда

Общество является Арендатором по договорам аренды нежилого помещения без права выкупа, предмет которого не классифицируется как объект учета аренды на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что срок по договору не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды с учетом оценки вероятности пролонгации договоров аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Общество арендует нежилое помещение по договору субаренды нежилых помещенийот 01.07.2019 г.без права выкупа.Арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода.

5.3.Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 относятся депозиты, в т.ч. краткосрочные со сроком больше 1 месяца.

5.4.Информация, не подлежащая раскрытию

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют: нематериальные активы; финансовые вложения. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5.5.Кредиты и займы.

На 31.12.2025 г. имеются долгосрочные, краткосрочные займы на сумму 5 750 тыс. руб. Просроченные кредиты и займы у Общества по состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 отсутствуют.
У общества на 31.12.2025; 31.12.2024 отсутствуют действующие кредитные договоры (соглашения), включая овердрафт.

5.6.**Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации по основному виду деятельности (оказание медицинских услуг) за 2025 г. составила 19 892 тыс. руб., за 2024 г. – 17 066 тыс. руб. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

5.7.Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). При этом в деятельности Общества имеются следующие негативные обстоятельства, а именно:чистые активы имеют отрицательное значение и на 31.12.2025 ниже величины уставного капитала.Однако руководство общества считает, что указанные обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, путем увеличения чистой прибыли.

В отчетном периоде общество получило чистую прибыль в сумме 1 841 тыс. руб., в предшествующем 2024 году – прибыль в сумме 1 813 тыс. руб.

5.8.Расчеты по УСН.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Выручка в налоговом учете определяется на дату фактического поступления денежных средств в оплату.Налог по УСН в 2025 году составил в сумме 359 тыс. руб.

5.9.Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
Уставный капитал распределен единственному участнику. Участником Общества является: Попова Альфия Хамитовна с долей 100 процентов.

УчастникомОбщества является Попова А.Х. с долей 100 процентов.

Бенефициарным владельцем Общества является Попова Альфия Хамитовна.
Добавочный капитал не сформирован. Резервный капитал, согласно Уставу общества, не формируется.
Величина чистых активов общества составила:
на 31 декабря 2025 года (403) тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года (2453)тыс. руб.

6. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Попов Евгений Иванович (Решение № 01 от 27.07.2021 г.).

Директор ООО «АЛЬФА» Е.И. Попов.