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

1. Общая информация об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТЕРНАТИВА» (ООО «АЛЬТЕРНАТИВА») (далее – Общество) зарегистрировано 28.05.2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ИНН 7717785299, КПП 771701001, ОГРН 1147746600561

Адрес местонахождения: 129085, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОСТАНКИНСКИЙ, УЛ ГОДОВИКОВА, Д. 9, СТР. 12, ЭТАЖ 6, ПОМЕЩ. 6.1

1.2. ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» 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 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества: Торговля оптовая неспециализированная по ОКВЭД: 46.90.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. – 16 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублях.

1.7. Деятельность ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Основания для проведения обязательного аудита отсутствуют.

2. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Калинина Нина Евгеньевна, доля участия — 100 процентов.

Участник	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Калинина Нина Евгеньевна	Выплата дивидендов	7 616 тыс. рублей	7 616 тыс. рублей		-
	Заработная плата	757 тыс. рублей	757 тыс. рублей		
	Выплата по договору аренды автомобилей	562 тыс. рублей	562 тыс. рублей		

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган —Директор Куликов Сергей Александрович (Решение № 24 от 28.11.2025 г., сроком на 3 (три) года).

Функции по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности исполняются главным бухгалтером Ворониной Людмилой Викторовной.

4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 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.

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.

5. Основные положения учетной политики.

5.1. Политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 г. № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
5.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».
5.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления, в соответствии с которым доходы и расходы отражаются в момент их возникновения, независимо от фактического поступления или уплаты денежных средств (ПБУ 9/99 „Доходы организации“, ПБУ 10/99 „Расходы организации“). В налоговом учёте при применении упрощённой системы налогообложения (УСН) используется кассовый метод, согласно которому доходы включаются в налоговую базу в момент их фактического получения. В соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателям, исключаются из состава доходов при определении налоговой базы по УСН. Расходы — в момент их фактической оплаты или иного погашения задолженности (ст. 346.17 НК РФ).
5.4. Учет материально-производственных запасов.
Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
5.5. Основные средства.
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
5.6. Учет аренды. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
5.7. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
5.8. Расходы будущих периодов списываются равномерно.
5.9. Формирование резервов: резервы под обесценивание активов не создаются.
5.10. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учета.
5.11. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

6. 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.

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу

7.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Стоимость материальных внеоборотных активов на 31.12.2025 г. составила 12 923 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 4 254 тыс. рублей. Увеличение стоимости активов связано с приобретением транспортных средств в 2025 году.

7.2. Запасы (строка 1210)

Стоимость запасов на 31.12.2025 г. составила 4 168 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 1 271 тыс. рублей. Остаток запасов на 31.12.2025 г. связан с закупкой товаров, реализация которых планируется в 1 квартале 2026 г.

7.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составил 688 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 29 444 тыс. рублей. Уменьшение денежных средств на 28 756 тыс. рублей обусловлен с увеличением расходов по операционной деятельности компании, приобретением материальных внеоборотных активов в 2025 году, а также размещением временно свободных денежных средств на депозит в банк.

7.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Остаток финансовых и других оборотных активов на 31.12.2025 г. составил 34 892 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 10 544 тыс. рублей.

В том числе:

- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 14 500 тыс. рублей (в 2024 г. – 0 рублей);
- дебиторская задолженность – 18 520 тыс. рублей, в 2024 г. – 10 338 тыс. рублей;
- прочие оборотные активы – 1 872 тыс. рублей, в 2024 г. – 206 тыс. рублей.

Финансовые вложения представлены краткосрочными депозитами в банке. Увеличение связано с размещением временно свободных денежных средств. Дебиторская задолженность включает расчеты с покупателями, поставщиками и прочими контрагентами. Просроченной задолженности нет. В составе прочих оборотных активов отражены расходы на страхование автотранспорта. Данные расходы признаются в составе затрат организации равномерно в течение срока действия страховых полисов.

7.5. Капитал (строка 1300)

На 31.12.2025 г. – 29 524 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 43 363 тыс. рублей

В том числе:

- Уставный капитал – 100 тыс. рублей;
- Нераспределенная прибыль – 29 424 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 43 263 тыс. рублей.

На 01.01.2025 г. накопленная нераспределенная прибыль составила 43 263 тыс. рублей, в 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7 616 тыс. руб. В течение 2025 года получен убыток в размере 6 173 тыс. рублей.

Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. (29 424 тыс. рублей) отражает накопленную прибыль на 01.01.2025 г., за вычетом распределённых дивидендов (7 616 тыс. руб.), выплаченной материальной помощи в размере 50 тыс. рублей, убытка на 31.12.2025 г.

7.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Остаток краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 г. составил 5 000 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 0 тыс. рублей. В течение 2025 года был получен краткосрочный кредит в размере 5 000 тыс. рублей, для пополнения оборотных средств.

7.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2 525 тыс. рублей	763 тыс. рублей
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 425 тыс. рублей	152 тыс. рублей

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	69 тыс. рублей	
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам**)**	4 567 тыс. рублей	1235 тыс. рублей
Обязательство по аренде (лизинг)	9 561 тыс. рублей	
Итого Краткосрочная кредиторская задолженность	**18 147 тыс. рублей**	**2 150 тыс. рублей**

Рост краткосрочной кредиторской задолженности обусловлен ростом объёмов закупок, увеличением сроков оплаты поставщикам, а также тем, что срок оплаты налогов приходится на 1 квартал 2026 года.

8. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

8.1. Выручка (строка 2110)

Общество за 2025 год получило выручку от реализации товаров, работ, услуг в размере 100 799 тыс. рублей, в 2024 году - 94 566 тыс. рублей. Рост выручки обусловлен увеличением заключенных договоров с покупателями.

8.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Себестоимость продаж	49 567 тыс. рублей	65 282 тыс. рублей
Коммерческие расходы	58 216 тыс. рублей	29 936 тыс. рублей
Итого Расходы по обычным видам деятельности	**107 783 тыс. рублей**	**95 218 тыс. рублей**

8.3. Проценты к уплате (строка 2330)

На 31.12.2025 г. были начислены проценты за пользование краткосрочного кредита в размере 86 тыс. рублей, в 2024 г. – 0 рублей.

8.4. Прочие доходы (строка 2340)

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	218 тыс. рублей	5 тыс. рублей
Прочие внереализационные доходы		2 226 тыс. рублей
Проценты к получению	3 146 тыс. рублей	2 017 тыс. рублей
Курсовые разницы	19 тыс. рублей	
Итого Прочие доходы	**3 383 тыс. рублей**	**4 248 тыс. рублей**

8.5. Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расходы на услуги банков	164 тыс. рублей	137 тыс. рублей
Прочие внереализационные расходы	645 тыс. рублей	236 тыс. рублей
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	343 тыс. рублей	127 тыс. рублей
Расходы, не признанные в отчетном периоде	110 тыс. рублей	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	240 тыс. рублей	368 тыс. рублей
Итого Прочие расходы	**1 502 тыс. рублей**	**868 тыс. рублей**

8.6. Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410)

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минусы расходы». Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 984 тыс. рублей (минимальный налог 1 %).

8.7. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По итогам 2025 года в результате получен убыток в размере 6 173 тыс. рублей, в 2024 году получена прибыль – 1 728 тыс. рублей. Причины возникших убытков носят временный характер и связаны с увеличением налоговой нагрузки, ростом расходов по операционной деятельности компании, а также приобретением материальных внеоборотных активов в 2025 г. Организация предпринимает меры по оптимизации ассортимента товара, поиску новых рынков сбыта и привлечения новых клиентов.

9. Инвентаризация

В декабре 2025 года в ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Основные результаты:

Основные средства, запасы, денежные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность инвентаризированы в полном объёме. Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учёта, расхождения не выявлены.

Резервы и оценочные обязательства — отсутствуют.

По итогам работы комиссии подтверждено соответствие фактического наличия имущества и состояния обязательств данным бухгалтерского учёта. Отчётность признана достоверной в части отражения активов и обязательств.

10. Подтверждение

Настоящая бухгалтерская отчётность, включая пояснения, составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023) и отражает во всех существенных аспектах достоверное финансовое положение ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчётный период.

11. Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрены. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» С. А. Куликов

Главный бухгалтер Л. В. Воронина