

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Альтернатива» ЗА 2025 ГОД**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Альтернатива»

1. Общие сведения об организации.

ООО «Альтернатива» (краткое наименование ООО «Альтернатива») (далее – «Общество») работает с 28.01.2019 года.

Общество зарегистрировано по адресу (адрес местонахождения): г. Москва, ул. Гурьянова д. 4

Почтовый адрес: 109548

ОГРН 5067746259598, ИНН 7723582561. Форма собственности – частная.

Основным видом деятельности Общества является - Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.

Органом управления Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Аладышев Алексей Владимирович.

Средняя численность работающих в Обществе составила за 2024 год – 12 человек, за 2025 год – 12 человек.

2. Концепция и принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. (далее бухгалтерская отчетность за 2025г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена в соответствии с концепцией достоверного представления финансовой информации исходя из требований Федерального закона от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 15.12.2025г. № 471-ФЗ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации.

В связи с тем, что ООО «Альтернатива» является малым предприятием в соответствии с критериями отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства (малым предприятиям) определенным в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Закон N 209-ФЗ), оно применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме .

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом требований рациональности и осмотрительности.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ 4/2023. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1УП от 29.12.2024.

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Согласно учетной политики Общества, а также ввиду технической невозможности удаления строк с нулевыми показателями, в бухгалтерской отчетности отражаются все строки, включая незаполненные (нулевые), предусмотренные в приложениях №№ 3-7 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена по состоянию на 31.12.2025г., в тыс.руб.

3. Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики, раскрытие информации по статьям Бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета (ФЗ от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и отчетности, в т.ч. российским Федеральным стандартам и Положениям по бухгалтерскому учету, действующим в периоде, за который составлена отчетность.

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»."

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1 УП от 29.12.2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

3.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, но в соответствии с применением упрощенной системы учета.

3.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый приказом Минфина №4н от 13.01.2023 года.

В соответствии с УП инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 (1) года. Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

Нематериальные активы отсутствуют.

ТМЦ на конец года: 3 347 712,52.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют. Операций в иностранной валюте в проверяемом периоде Общество не осуществляло.

3.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Долгосрочные активы и обязательства у ООО «Альтернатива» отсутствуют.

3.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В период применения упрощенной системы налогообложения Общество принимает к учету вышеозначенные активы по цене приобретения вместе с НДС.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Стоимостной лимит отнесения предметов имущества к основным средствам – 100 000 руб.

Основные средства у организации отсутствуют. Основные средства стоимостью менее 100,0 тыс.руб. отражены на забалансовом учете.

3.6. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету. С 01.01.2024 г. Общество применяет в учете НМА ФСБУ 14/2022, перспективным методом.

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.7. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В период применения упрощенной системы налогообложения Общество принимает к учету вышеозначенные активы по цене приобретения вместе с НДС.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

Для организации учета МПЗ Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, - ФСБУ 5/2019, в объеме предусмотренном для организаций ведущих бухгалтерский учет по упрощенной форме.

МПЗ списываются после приобретения на затраты по основной деятельности по стоимости приобретения.

3.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

3.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

Резерв по сомнительным долгам формируется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно, на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- Решение о включение сомнительного долга в состав резерва принимает комиссия.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, резерв не формировался.

В отчетном периоде снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Резерв на оплату предстоящих отпусков не формировался.

3.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

3.11. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы на конец отчетного периода в Обществе отсутствуют.

3.12. Учет капитала.

Уставный капитал Общества составляет 20 000, 00 тыс.руб.

Резервный капитал не формировался.

Добавочный капитал отсутствует.

3.13. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражаются начисленные, но невыплаченные дивиденды участнику общества, и авансы, полученные от покупателей - _____,0 тыс.руб. в счет работ срок выполнения которых, относится к 2026г.

Дебиторская задолженность состоит из _____

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены авансы, перечисленные поставщикам - _____,0 тыс.руб., остатки на спец.счетах в банках.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Учет доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основного вида деятельности «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию».

Выручка от реализации за 2024 (предыдущий) год составила 19 859 тыс. рублей.

Выручка от реализации за 2025 (отчетный) год составила 23 181 тыс. рублей

4.2. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - Деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

В составе прямых расходов учитываются следующие расходы:

- Себестоимость оказанных услуг в составе расходов на заработную плату и страховых взносов..

Прямые расходы за 2025 (отчетный) год составили 16 080 тыс. рублей

Прямые расходы за 2024 (предыдущий) год составили 12 673 тыс. рублей

В составе косвенных расходов учитываются следующие расходы:

- материальные расходы;

- услуги связи, интернет;

-расходы по обслуживанию техники и программного обеспечения;

- представительские расходы;
- консультационные услуги;
- услуги в области аудита и бухгалтерского учета.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- материальная помощь;
- прочие внереализационные расходы.

В составе косвенных расходов отражены расходы, тыс.рублей

Показатель	2024	2025
услуги в области		
консультационные услуги;	3	351
расходы по обслуживанию оргтехники и программного обеспечения	1810	2065
Услуги связи	15	11
Малоценное оборудование и запасы	3007	3868
Прочие	261	99
Итого	5096	6394

4.3. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2024	2025
Проценты к получению	39	171
Прочие		
Итого	39	171

Прочие расходы за 2025 и 2024_ годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2024	2025
Услуги банка	152	270

Прочее		
Итого	152	270

5. Применяемая система налогообложения

ООО «Альтернатива» применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО), плательщиком НДС не является.

Объектом налогообложения являются «доходы минус расходы».

Сумма налога УСН за 2025г. составила 699 тыс руб

Сумма налога УСН за 2024г. составила 595 тыс руб

6. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены.

7. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2024 году составила 1 524 тыс. руб.; в 2025 году – 1 285 тыс. руб.).

Сумма страховых взносов 1 215 за 2024 год и 1 856 тыс. руб за 2025 год.

Плательщиком налога на имущество ООО «Альтернатива» не является.

8. Связанные стороны

Связанные стороны:

– учредители Общества: Золотина Ольга, Аркадьевна, Аладышев Алексей Владимирович.

- лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – генеральный директор Аладышева Алексея Владимировича, приказ о назначении № 3 от 25.01.2019 г., решение учредителей о продлении полномочий от 2019 года.

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	Величина уставного капитала, руб
Золотина Ольга Аркадьевна	50	10 000,00
Аладышев Алексей Владимирович	50	10 000,00

Бенефициаром Общества является Золотина Ольга Аркадьевна.

В 2025 году бенефициару были выплачены дивиденды за предыдущие периоды в размере 5 010 000,00 руб. Долгосрочные выплаты планируются в течение 2026г. в виде дивидендов.

9. Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	Суммы тыс. руб.
Вознаграждение по трудовому договору	778
Суммы начисленных страховых взносов	151
Итого	929

10. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся важные события, которые могут повлиять на мнение пользователей отчетности, относятся значительные события в период после 31.12.2025_ до даты предоставления отчетности. К ним относятся незаконченные судебные разбирательства, результаты проведенных в этот период проверок фискальных и государственных органов, а также результаты законченных в этот период судебных разбирательств. Возможно, иные значимые события, которые могли бы оказать влияние на понимание показателей отчетности.

Таких событий у ООО «Альтернатива» в 2025г. не было.

Если были, то перечислить судебные разбирательства, или существенные события после 01.01.2026г до даты сдачи отчетности.

Генеральный директор

ООО «Альтернатива» Аладышев Алексей Владимирович.

«31» марта 2026 года