

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АЛЬФА»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА» (далее – Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Реквизиты:

- ИНН: 2366045367
- ОКПО: 77486504
- Адрес: 354213, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Главная, дом 147

Основной вид деятельности: оказание бухгалтерских услуг (аутсорсинг бухгалтерского и налогового учета, консультационные услуги).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с действующим законодательством применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность по формам № 1 и № 2, утвержденным для малых предприятий.

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения «Доходы», налоговая ставка 6%. Налог при УСН отражается по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит и подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

2. Учетная политика и особенности учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами Министерства финансов РФ с учетом упрощений, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Учетная политика ориентирована на принцип осмотрительности и сопоставимости показателей отчетных периодов.

Ключевые положения учетной политики:

- Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом согласно утвержденным срокам полезного использования.
- Нематериальные активы, запасы и иные внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют.
- Выручка от оказания бухгалтерских услуг признается по мере оказания услуг и подписания актов выполненных работ с заказчиками.
- Расходы по обычным видам деятельности включают прямые затраты, связанные с оказанием услуг (оплата труда, страховые взносы, услуги подрядчиков, аренда, программное обеспечение, связь и прочие производственные и административные расходы).
- Резервы по сомнительным долгам и другие оценочные обязательства в 2025 году не создавались ввиду несущественности рисков и стабильной платежной дисциплины контрагентов.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (основные средства) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 232 тыс. руб. против 212 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года.

Рост связан с приобретением и вводом в эксплуатацию компьютерного и офисного оборудования для обеспечения деятельности по оказанию бухгалтерских услуг.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, а также запасы в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31 декабря 2025 года представлены денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2 675 тыс. руб. по сравнению с 2 155 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года. Рост остатков денежных средств обусловлен увеличением объемов деятельности и полученной чистой прибылью.

Финансовые и другие оборотные активы составляют 8 003 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 4 003 тыс. руб. (в 2024 году – 1 645 тыс. руб.).

Увеличение дебиторской задолженности связано с ростом выручки и расширением клиентской базы, а также с отсрочками платежа, предусмотренными договорами на бухгалтерское обслуживание. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (до 12 месяцев), сомнительной задолженности не выявлено.

Итого валюта баланса на 31 декабря 2025 года составляет 10 910 тыс. руб. против 4 012 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года.

3.3. Собственный капитал

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 9 065 тыс. руб., из них нераспределенная прибыль – 9 055 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 3 419 тыс. руб. и 3 409 тыс. руб. соответственно).

Рост собственного капитала обусловлен формированием чистой прибыли отчетного года в сумме 9 326 тыс. руб. при отсутствии распределения прибыли между участниками в течение 2025 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и не изменялся в отчетном периоде.

3.4. Обязательства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (кредиты и займы) у Общества отсутствуют. Деятельность финансируется за счет собственных средств и текущей кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 1 845 тыс. руб. против 593 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года.

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением масштабов деятельности и включает:

- задолженность перед поставщиками услуг (аренда, связь, программное обеспечение);
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- задолженность по налогам и страховым взносам, начисленным, но не уплаченным на отчетную дату в соответствии со сроками уплаты.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и доходы

Выручка от оказания бухгалтерских услуг в 2025 году составила 22 500 тыс. руб., что на 10,7% выше показателя 2024 года (20 320 тыс. руб.).

Рост выручки обусловлен следующими факторами:

- увеличение числа клиентов на постоянном бухгалтерском обслуживании;
- расширение перечня оказываемых услуг (сопровождение налоговых проверок, финансовый анализ, консультирование);
- индексация тарифов в связи с ростом затрат.

Прочие доходы составили 94 тыс. руб. (в том числе проценты к получению – 79 тыс. руб.) по сравнению с 4 тыс. руб. в 2024 году. Рост связан с размещением свободных денежных средств на процентных банковских счетах и депозитах.

4.2. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) составили 12 609 тыс. руб. против 9 821 тыс. руб. в 2024 году.

Основные статьи расходов:

- фонд оплаты труда с начислениями (страховые взносы) – основная часть расходов;
- аренда офисного помещения;
- услуги связи и информационные сервисы;
- программное обеспечение (бухгалтерские программы, лицензии);
- командировочные и представительские расходы;
- прочие административно-хозяйственные затраты.

Рост расходов пропорционален росту выручки и связан с расширением штата сотрудников и увеличением объемов деятельности.

Прочие расходы за 2025 год составили 53 тыс. руб. (в 2024 году – 4 554 тыс. руб.). Существенное снижение вызвано отсутствием в 2025 году разовых непрофильных расходов, имевших место в предыдущем периоде.

4.3. Налог на прибыль (УСН)

Налог при упрощенной системе налогообложения (объект «Доходы», ставка 6%) за 2025 год составил 606 тыс. руб. (в 2024 году – 605 тыс. руб.) и отражен по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций».

Расчет налога:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы (выручка + прочие доходы)	22 594
Налоговая база (доходы)	22 594
Налоговая ставка	6%
Исчисленный налог	1 356
Уплаченные страховые взносы (вычет)	(750)

Налог к уплате	606
----------------	-----

Таблица 1: Расчет налога по УСН за 2025 год

4.4. Финансовый результат

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 9 326 тыс. руб. против 5 344 тыс. руб. в 2024 году (рост на 74,5%).

Увеличение чистой прибыли свидетельствует о:

- повышении рентабельности деятельности;
- эффективном контроле расходов;
- росте клиентской базы и объемов оказываемых услуг;
- стабильном финансовом положении Общества.

Основные показатели рентабельности:

Показатель	2025 г., %	2024 г., %
Валовая рентабельность (Валовая прибыль / Выручка)	43,96	51,67
Рентабельность по чистой прибыли (Чистая прибыль / Выручка)	41,45	26,30
Рентабельность активов (ROA, Чистая прибыль / Активы)	85,49	133,22
Рентабельность собственного капитала (ROE)	102,88	156,29

Таблица 2: Показатели рентабельности

5. Анализ финансового положения

5.1. Динамика активов и пассивов

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Внеоборотные активы	232	212	+9,4
Оборотные активы	10 678	3 800	+181,0
БАЛАНС	10 910	4 012	+172,0
Собственный капитал	9 065	3 419	+165,2
Краткосрочные обязательства	1 845	593	+211,1

БАЛАНС	10 910	4 012	+172,0
--------	--------	-------	--------

Таблица 3: Динамика структуры баланса

Рост активов обусловлен увеличением дебиторской задолженности и денежных средств на фоне роста выручки. Финансирование осуществляется преимущественно за счет собственных средств (доля капитала в пассивах – 83,1%).

5.2. Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Коэффициент текущей ликвидности	5,79	6,41
Коэффициент быстрой ликвидности	5,79	6,41
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,45	3,63

Таблица 4: Показатели ликвидности

Все коэффициенты ликвидности превышают нормативные значения, что свидетельствует о высокой платежеспособности Общества и способности своевременно погашать краткосрочные обязательства.

5.3. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	2025 г.	2024 г.
Коэффициент автономии (Капитал / Активы)	0,831	0,852
Коэффициент финансовой зависимости	0,169	0,148
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,827	0,844

Таблица 5: Показатели финансовой устойчивости

Общество обладает высокой финансовой устойчивостью, не использует заемное финансирование и имеет значительный запас собственных средств для развития.

6. Существенные события и риски

6.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), оказывающих влияние на показатели бухгалтерской отчетности, по состоянию на дату ее подписания (16 марта 2026 года) не выявлено.

6.2. Оценка рисков

Существенных рисков, которые могли бы привести к нарушению непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, руководство не ожидает.

Основные риски деятельности:

- конкуренция на рынке бухгалтерских услуг (минимизируется за счет высокого качества услуг и индивидуального подхода к клиентам);
- изменение налогового и бухгалтерского законодательства (контролируется путем постоянного повышения квалификации сотрудников);
- зависимость от ключевых клиентов (снижается за счет диверсификации клиентской базы).

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «АЛЬФА» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Общество демонстрирует положительную динамику основных финансово-экономических показателей:

- рост выручки на 10,7%;
- увеличение чистой прибыли на 74,5%;
- сохранение высокой рентабельности деятельности;
- укрепление финансовой устойчивости и платежеспособности.

Финансовое положение Общества является устойчивым, платежеспособность высокая, перспективы развития благоприятные.

**Генеральный директор
ООО «АЛЬФА»**

_____. В.В. Келеменьян

«16» марта 2026 г.