

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«АЛЬТЕР»**  
663300, Красноярский край, г. Норильск, пр. Ленинский, д.15, кв.3  
тел. (3919) 34-47-13

---

«19» марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

**1. Общие сведения**

- **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «Альтер» (ООО «Альтер»).
- **ИНН/ОГРН:** 2457065498/1082457000020
- **ОКВЭД:** 49.31 – Деятельность сухопутного пассажирского транспорта.
- **Состав:** Организация является микропредприятием (численность — 1 человек).
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «доходы минус расходы».
- **Основа составления:** Отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетности и упрощенную систему записи хозяйственных операций.

**2. Учетная политика и методы оценки**

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.
- В связи с отсутствием основных средств, амортизация не начисляется.
- Займы выданные и полученные учитываются по фактической стоимости в соответствии с условиями договоров.

**3. Расшифровка и пояснение статей баланса**

**Актив баланса**

**1. Долгосрочные финансовые вложения (Долгосрочные займы выданные) — 6 600 000 руб.**

- Данная сумма представляет собой денежные средства, выданные по договорам займа в 2024-2025 годах.
- Займы являются долгосрочными, срок возврата по договору наступает после 31.12.2026.

**2. Дебиторская задолженность — 132 156 руб.**

- **Единый налоговый счет (ЕНС) — 122 156 руб.**
  - Это переплата по налогам и взносам, сформированная на едином налоговом счете по состоянию на 31.12.2025. Средства будут зачтены в счет будущих платежей.
- **Расчеты с контрагентами (покупателя) — 10 000 руб.**
  - Задолженность покупателей за отгруженную продукцию (товары, услуги) в декабре 2025 года. Оплата ожидается в январе 2026 года.

**Пассив баланса**

**3. Капитал и резервы**

- **Уставный капитал — 30 000 руб.** Сформирован полностью, изменения не вносились.
- **Нераспределенная прибыль — 7 579 780 руб.**

### *Движение нераспределенной прибыли:*

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<b>Остаток на 31.12.2024</b>	6 754 127
<b>Чистая прибыль за 2025 год</b>	825 653
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	7 579 780

*Высокий показатель нераспределенной прибыли обусловлен тем, что значительная часть средств направлена на выдачу долгосрочных займов (актив баланса), а не изъята из оборота*

### **3. Краткосрочная кредиторская задолженность — 15 143 руб.**

- **Задолженность по налогам и взносам — 7 288 руб.**
  - Начисленные, но еще не уплаченные налоги и страховые взносы за декабрь 2025 года. Оплата будет произведена в январе 2026 года в установленные сроки. Отсутствие задолженности на ЕНС (в активе переплата) подтверждает своевременность расчетов с бюджетом.
- **Задолженность по заработной плате — 7 855 руб.**
  - Заработная плата за декабрь 2025 года, подлежащая выплате в январе 2026 года (в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка).

### **4. Анализ Отчета о финансовых результатах**

- **В 2025 году Обществом получена выручка от обычных видов деятельности в размере 6 917 400 руб.**, что значительно превышает показатель прошлого года. Рост выручки (+38%): Увеличение объема продаж связано с расширением клиентской базы и повышением цен на реализуемую продукцию (услуги).

- **Расходы по обычным видам деятельности составили 5 861 633 руб.** (расходы, непосредственно связанные с получением выручки (закуп товаров, услуги субподрядчиков, зарплата основного персонала)). Рост себестоимости по сравнению с выручкой обусловлен увеличением закупочных цен на товары (услуги) у поставщиков в 2025 году. Это основная причина снижения валовой прибыли.

- **Финансовый результат деятельности за 2025 год:**

- **Прибыль до налогообложения: 985 748 руб.** (рассчитано: Выручка - Расходы - Проценты + Прочие доходы - Прочие расходы).

- **Текущий налог на прибыль составил 159 925 руб.**

- **Чистая прибыль отчетного года составила 825 748 руб.** Снижение чистой прибыли: Снижение показателя на 18,7% вызвано ростом себестоимости и банковских расходов, которые не были полностью компенсированы ростом выручки.

Расхождения между данными налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и отчета о финансовых результатах обусловлены применением различных методов признания доходов и расходов.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ при УСН применяется кассовый метод: доходы отражаются в налоговом учете после поступления оплаты от покупателей, а

расходы — после их фактической оплаты поставщикам.

В бухгалтерском учете применяется метод начисления (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»), при котором выручка признается в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), а расходы — в момент их возникновения, независимо от факта оплаты.

## 5. Иная информация

- **События после отчетной даты:** Существенных событий (например, крупных сделок, реорганизации), произошедших после 31.12.2025 и до даты подписания отчетности, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не выявлено.
- **Связанные стороны:**
  - Выплата дивидендов учредителю не производилась.
  - Заработная плата директору начислялась и выплачивалась в соответствии с трудовым договором (отражено в составе расходов по обычным видам деятельности).
  - Иные операции со связанными сторонами (займы, приобретение/продажа имущества и др.) в отчетном периоде не осуществлялись.

Генеральный директор

О.В. Селютина

