

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТЕРУС"

#### 1. Сведения об организации

Сокращенное наименование – ООО "АЛЬТЕРУС"

Юридический адрес – 394019, г. Воронеж, ул. Еремеева, д. 35, помещение 1.

ИНН / КПП - 3664096633 / 366201001

ОГРН - 1093668010864, дата государственной регистрации – 24.03.2009

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство прочих отделочных и завершающих работ (код ОКВЭД 43.39)

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 человек, в т.ч. 1 сотрудник работает неполный рабочий день, 1/4 ставки.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

#### 2. Положения учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. в соответствии с российским законодательством, Федеральным законом № 402-ФЗ, действующими ПБУ и ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (действующими ФСБУ и ПБУ).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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.

#### 3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерской отчетности.

#### 4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### Основные средства амортизируемые и неамортизируемые

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства	1 303	1 525	1 538

**Строка 1150** Бухгалтерского баланса «Основные средства» на 31.12.2025 – 1 303, 4 тыс.руб., в т.ч.:  
 Основные средства организации – 133 тыс.руб.,  
 Аренднованное имущество по договорам финансовой аренды (лизинг) – 1 170, 4 тыс.руб.

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	За 2025	1 784	(1148)	889		(1 392)	2 673	(2 540)
	За 2024	1 013	(364)	771		(784)	1 784	(1148)

#### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая стоимость предмета аренды	накопленная амортизация	поступило по договорам финансовой аренды (лизинга)	списана стоимость при выкупе предмета лизинга	амортизация	фактическая стоимость предмета аренды	накопленная амортизация
Права пользования активами	За 2025	889	-	1 203	(889)	(33)	1 203	(33)
	За 2024	889	-	-	-	-	889	-

#### 5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### 6. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы оцениваются 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).

#### 7. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

#### 8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении срока их использования.

#### Расходы по обычным видам деятельности

(расшифровка строк 2120 и 2210 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	3 696
Затраты на оплату труда	4 828
Отчисления на социальные нужды	1 323
Амортизация	1 425
Прочие затраты, в т.ч. налоги, услуги, аренда, лизинговые платежи	19 092
<b>Итого по элементам</b>	<b>30 364</b>
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции.	
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 364

#### **9. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности**

Строка 1190 Прочие внеоборотные активы - 79 тыс.руб. – страховые полисы в составе РБП,

Строка 1230 Дебиторская задолженность краткосрочная – 3 549 тыс.руб.

Строка 1260 Прочие оборотные активы - 17 тыс.руб. – РБП,

Строка 1520 Кредиторская задолженность краткосрочная – 195 тыс.руб.,

Строка 1520 Обязательства по аренде (финансовая аренда (лизинг) – 497 тыс.руб.

Строка 1370 Нераспределенная прибыль – 6 259 тыс.руб., прирост за 2025 год – 615 тыс.руб.

#### **10. Результат деятельности**

Строка 2400 Чистая прибыль (ОФР) – 3015 тыс. руб. полученная Обществом по итогам 2025 года.

Произведена выплата дивидендов по результатам прошлого периода в размере 2 400 тыс. руб.; прирост нераспределенной прибыли в 2025 году составил 615 тыс.руб.

Директор \_\_\_\_\_ Шукин Филипп Сергеевич

20 марта 2026 г.