# Общество с ограниченной ответственностью «Алладин»

ОГРН 1157746424208, ИНН 7702382988, КПП 770201001
ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, , К/с 30101810400000000225, Р/с 40702810938000040472
129090, г. Москва, Выползов пер., дом № 7

## Пояснения
## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**г. Москва** **23.03.2026г.**

### 1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЛАДИН»
ИНН: 7702382988
КПП: 770201001
ОГРН: 1157746424208
Дата государственной регистрации: 07.05.2015г.
Юридический адрес: 129090, Москва г, Выползов пер, дом 7
ОКВЭД: Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (79.90.2)
Уставный капитал: составляет 10 000 рублей.
Сведения об участниках юридического лица:
Комраков Вячеслав Александрович – 33% доли
Фаттахетдинов Рафик Анварович - 34% доли
Сабитов Рустем Анвярович – 34% доли

**Численность сотрудников:**
Администрация (Генеральный директор) — 1 человек.
Производственный отдел — 3 человека.
Итого среднесписочная численность за 2025 год: 4 человека.

**Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (15%).
Основа составления отчетности и учетная политика:
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, ООО «Алладин» является субъектом малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Изменение структуры бизнеса в отчетном периоде

В 2024 году Общество приняло решение о прекращении деятельности по розничной торговле в магазинах по адресу г. Москва Выползов переулок д.7 и интернет продаж.
Данное решение было обусловлено комплексом факторов: снижением объема интернет-продаж на фоне конкуренции с маркетплейсами и сокращением покупательского потока. Что привело к стагнации направления в бизнесе. Совокупность этих причин привела к утрате коммерческой перспективы данного направления, что и стало основанием для его закрытия.

В 2025 году в рамках выхода из розничного бизнеса Общество осуществило разовую продажу материально-технических активов магазина, включая: товарно-материальные ценности (остатки товаров), торговое и холодильное оборудование, стеллажи и иное имущество, связанные с магазином и рекомендации по IT-сервисам и по ведению бухгалтерского сопровождения.
Сделка оформлена договорами купли-продажи материально-технических активов. Продажа носит характер фактического выбытия имущественного комплекса магазина и связана с прекращением розничной деятельности.

Данные изменения привели к разовому, но значительному изменению структуры доходов и расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

## 3. Расшифровка основных показателей отчетности

### 3.1. Анализ финансовых результатов

| **Наименование показателя** | **2025 год (тыс. руб.)** | **2024 год (тыс. руб.)** | **Изменение (+/-)** |
|---|---|---|---|
| **Выручка** | **90 274** | **160 473** | **-70 199** |
| **Расходы по обычным видам деятельности** | **(72 677)** | **(141 418)** | **+68 741** |
| *Себестоимость продаж* | *(51 095)* | *(90 987)* | +39 892 |
| Прочие доходы | 1 431 | (-131) | +1 562 |
| Прочие расходы | (9 017) | (5 835) | -3 182 |
| Налог при УСН | (758) | (4 038) | +2 849 |
| **Чистая прибыль** | **9 253** | **9 051** | **-202** |

*Снижение выручки и себестоимости обусловлено прекращением торговой деятельности и распродажей остатков, а также сменой профиля бизнеса. При этом по результатам 2025 года Общество сохранило **положительный финансовый результат** по бухгалтерскому учету: чистая прибыль сопоставима с показателем 2024 года (9 051 тыс. руб.)*

### 3.2. Анализ налоговых обязательств

**В бухгалтерском учете** за 2025 год у Общества сформирована чистая прибыль в размере 9 253 тыс. руб.

**В налоговом учете по УСН** за тот же период образовался налоговый убыток — 2 211 562,12 руб., что связано с особенностями кассового метода признания доходов и расходов, установленного статьёй 346.17 НК РФ.

**Показатели налогового учета (УСН, кассовый метод):**

Доходы: 75 844 018,79 руб.

Расходы: 78 055 580,91 руб.

Налоговая база (убыток): –2 211 562,12 руб.

### 3.3. Анализ расходов, признанных в налоговом учете (кассовый метод)

Причина расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом — временной разрыв между моментом признания доходов и расходов.

Расходы на приобретение товаров для розничной торговли **были полностью оплачены и учтены в 2025 году**, тогда как **часть выручки за реализованные товары поступит в 2026 году.**

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность покупателей составляет 17 590 000 руб.

В силу пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы на приобретение товаров признаются в составе расходов при одновременном выполнении двух условий:

-товары оплачены поставщику;

-товары реализованы покупателю.

Оба условия выполнены в 2025 году, поэтому затраты правомерно включены в расходы текущего периода.

**Доходы** же, в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ, признаются в момент поступления денежных средств на расчетный счёт или в кассу, поэтому **неоплаченная на 31.12.2025 г. выручка не отражена в налоговом доходе 2025 года.**

Таким образом, отрицательная **налоговая база обусловлена исключительно кассовым методом признания доходов и временными разницами**, а не убыточностью деятельности.

Дополнительно на размер налогового убытка повлияло включение сумм входного НДС в стоимость приобретённых товаров (пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ) при применении ставки НДС 5%, что увеличило величину расходов. Одновременно из состава доходов исключены предъявленные покупателям суммы НДС (п. 1 ст. 346.15 и п. 1 ст. 248 НК РФ).

Налог по УСН (15%) за 2025 год составил 0 руб. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ Обществом исчислен минимальный налог 1% от доходов — 758 440 руб., который уплачен в бюджет и отражен в отчёте о финансовых результатах.

**Прогноз на 2026 год:** расходы на приобретение товаров отсутствуют из-за завершения торговой деятельности, а поступление дебиторской задолженности приведёт к формированию положительной налоговой базы и уплате налога в общем порядке.

Таким образом, налоговый убыток за 2025 год носит разовый и временный характер, вызванный кассовыми разницами между моментом реализации товаров и поступлением оплаты, а также влиянием порядка включения НДС в расходы.

**4. События после отчетной даты**

В 2026 года ожидается поступление денежных средств от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности за товары, реализованные в 2025 году.

Полученные средства обеспечат:

-Финансирование текущей деятельности Общества, связанной с оказанием экскурсионных услуг и погашение кредиторской задолженности.

Указанные поступления подтвердят прогноз о формировании в 2026 году положительной налоговой базы по УСН.

Генеральный директор _____ /Рудаков С.А./

23 марта 2026 г.