

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АЛЬТЕР»
за 2025 год**

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами. Пояснения предназначены для обеспечения пользователей дополнительной информацией, необходимой для достоверного понимания финансового положения организации на 31 декабря 2025 года и финансовых результатов ее деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТЕР». Сокращенное наименование: ООО «АЛЬТЕР».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес): 129626, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул Маломосковская, д. 22, стр. 1.

ИНН: 9703187976.

ОГРН: 1247700553649.

Дата государственной регистрации: 16 августа 2024 года.

Налоговый орган: Инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по г. Москве (с 23.06.2025).

Единица измерения: тыс. руб.

2. Виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 — Строительство жилых и нежилых зданий.

В качестве дополнительных видов деятельности зарегистрированы :

- ◆ 68.10 — Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- ◆ 68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- ◆ 68.31 — Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе;
- ◆ 71.12.2 — Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

В отчетном периоде 2025 года деятельность Общества была связана преимущественно с инвестиционной деятельностью (приобретение долей участия, предоставление займов) и

привлечением долгосрочного финансирования. Выручка от основных видов деятельности в 2025 году отсутствовала.

3. Сведения об учредителях (участниках) и руководстве

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, что является минимальным размером, установленным законодательством для обществ с ограниченной ответственностью. На 31 декабря 2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Участниками (учредителями) Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются:

1. Косарев Никита Андреевич (ИНН 772146510781) – номинальная стоимость доли: 5 000 руб., размер доли: 50%. Дата внесения сведений в ЕГРЮЛ: 25.09.2025.
2. Великанов Владимир Сергеевич (ИНН 770306020311) – номинальная стоимость доли: 5 000 руб., размер доли: 50%. Дата внесения сведений в ЕГРЮЛ: 25.09.2025.

Согласно данным ЕГРЮЛ, в период с 16.08.2024 (дата создания) по 24.09.2025 единственным участником Общества являлся Косарев Н.А. С 25.09.2025 в состав участников вошел Великанов В.С.

Руководство

Генеральный директор Общества: Косарев Никита Андреевич (действует с даты регистрации Общества).

Иные лица, имевшие право действовать без доверенности от имени юридического лица в отчетном периоде, отсутствуют.

4. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора и применяется с момента создания организации.

Ключевые элементы учетной политики:

- **Основные средства:** Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы по мере приобретения. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Запасы:** Приобретаются и списываются на расходы по мере приобретения (для управленческих нужд). Резерв под обесценение не создается.

- **Финансовые вложения:** Принимаются к учету по первоначальной стоимости. Долгосрочные займы отражаются по номинальной стоимости.
- **Доходы и расходы:** Признаются методом начисления в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- **Уровень существенности:** Организация применяет критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Состав отчетности:

Отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, настоящие пояснения.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), однако представляет пояснения в целях полноты раскрытия информации.

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Валюта баланса Общества на 31 декабря 2025 года составила **247 365 тыс. руб.**, что на 42 454 тыс. руб. больше показателя на 31 декабря 2024 года (204 911 тыс. руб.). Рост активов и пассивов обусловлен привлечением долгосрочных займов и инвестированием полученных средств.

Отчетность составлена в тысячах рублей. Цифровые данные, отсутствующие в формах, означают отсутствие соответствующих объектов учета или операций.

5.1. Актив баланса

I. Внеоборотные активы (Итого по разделу I)

На 31.12.2025 сумма составила **205 277 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 202 010 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением объема долгосрочных финансовых вложений.

- ♦ *Основные средства (строка 1150):* 0 тыс. руб. Основные средства, удовлетворяющие критериям признания, на балансе отсутствуют.
- ♦ *Финансовые вложения (строка 1170):* **203 905 тыс. руб.** (2024: 202 005 тыс. руб.).
 - *Доля в УК:* 200 005 тыс. руб. (на 31.12.2024: 200 005 тыс. руб.). Данная сумма представляет собой долгосрочные вложения в уставные капиталы других организаций.
 - *Предоставленные займы:* 3 900 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 000 тыс. руб.). За отчетный период организация выдала новые займы на сумму 1 900 тыс. руб.
 - *Прочие внеоборотные активы (строка 1190):* 1 372 тыс. руб. (2024: 5 тыс. руб.)
Проценты по долгосрочным займам сроком погашения более 12 мес.

II. Оборотные активы (Итого по разделу II)

На 31.12.2025 сумма составила **42 087 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 2 901 тыс. руб.). Рост обусловлен главным образом формированием дебиторской задолженности (в части начисления процентов по займам) и накоплением денежных средств.

- *Дебиторская задолженность (строка 1230): 46 тыс. руб.* (на 31.12.2024: 5 тыс. руб.).
 - *Расчеты с поставщиками и подрядчиками:* 1 тыс. руб. (2024: 160 тыс. руб., задолженность погашена).
 - *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:* 45 тыс. руб. (2024: отсутствовали). Данная сумма включает преимущественно начисленные проценты по долгосрочным займам к получению.
- *Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 376 тыс. руб.* (на 31.12.2024: 2 012 тыс. руб.).
- *Прочие оборотные активы (строка 1260): 41 665 тыс. руб.* (на 31.12.2024: 889 тыс. руб.).

5.2. Пассив баланса

III. Капитал (Итого по разделу III)

На 31.12.2025 сумма составила **10 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 10 тыс. руб.). Изменений не произошло.

- *Уставный капитал (строка 1310): 10 тыс. руб.*
- *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): 0 тыс. руб.* По данным Отчета о финансовых результатах чистая прибыль за 2025 год отсутствует.

IV. Долгосрочные обязательства (Итого по разделу IV)

На 31.12.2025 сумма составила **247 355 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 204 736 тыс. руб.). Рост обусловлен привлечением дополнительных заемных средств и капитализацией процентов.

- ♦ *Заемные средства (строка 1410): 247 354 тыс. руб.* (2024: 204 736 тыс. руб.).
 - *Долгосрочные займы (тело долга): 204 700 тыс. руб.* (2024: 204 000 тыс. руб.). В 2025 году привлечены новые займы на сумму 700 тыс. руб.

- *Проценты по займам и кредитам:* 42 654 тыс. руб. (2024: 736 тыс. руб.). В течение 2025 года начислены проценты на сумму 41 918 тыс. руб., которые отражены в составе долгосрочных обязательств.
- *Отложенные налоговые обязательства (строка 1420):* 1 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). Возникли в связи с применением ПБУ 18/02 (в части, обязательной к применению) и будут погашены в будущих периодах.

V. Краткосрочные обязательства (Итого по разделу V)

На 31.12.2025 сумма составила **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 165 тыс. руб.). Вся кредиторская задолженность, числившаяся на начало года, погашена.

- *Кредиторская задолженность (строка 1520):* 0 тыс. руб. (2024: 165 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
- *Прочие краткосрочные обязательства:* 0 тыс. руб.

6. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

За 2025 год Общество не вело активной операционной деятельности. Выручка от реализации товаров, работ, услуг (строка 2110) и себестоимость продаж (строка 2120) составили 0 тыс. руб. .

Управленческие расходы (строка 2220)

Расходы в 2025 году составили 30 тыс. рублей (в 2024 году — 0 тыс. рублей). Расходы представляют собой затраты на общехозяйственные нужды, не связанные с производственным процессом.

Проценты к получению (строка 2320)

Доход в 2025 году составил 1 367 тыс. рублей (в 2024 году — 5 тыс. рублей). Рост показателя обусловлен увеличением объема предоставленных долгосрочных займов и начислением процентов по ним в соответствии с условиями договоров.

Проценты к уплате (строка 2330)

Расход в 2025 году составил 1 326 тыс. рублей (в 2024 году — 7 тыс. рублей). Увеличение показателя связано с ростом суммы привлеченных долгосрочных займов и начислением процентов по ним.

Прочие расходы (строка 2350)

Расход в 2025 году составил 10 тыс. рублей (в 2024 году — 0 тыс. рублей). Расходы представлены услугами банков (10 тыс. рублей).

Текущий налог на прибыль (строка 2411)

Показатель в 2025 году составил 0 тыс. рублей (в 2024 году — 0 тыс. рублей). Общество не начисляло текущий налог на прибыль в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412)

Расход в 2025 году составил 1 тыс. рублей (в 2024 году — 0 тыс. рублей). Показатель представляет собой сумму отложенного налога на прибыль, рассчитанного исходя из

временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Показатель за 2025 год составляет 0 тыс. рублей (за 2024 год — 0 тыс. рублей). Сформированная в 2025 году чистая прибыль в размере 1 тыс. рублей была направлена на покрытие убытков прошлых лет, в результате чего итоговое значение чистой прибыли отчетного периода не сформировалось.

7. Анализ движения денежных средств (существенные показатели)

Отчет о движении денежных средств отражает следующую структуру поступлений и платежей :

- **Текущая деятельность:** Сальдо отрицательное (минус 431 тыс. руб.) из-за оплаты услуг поставщиков, выплат персоналу и прочих операционных расходов. Поступлений от основной деятельности не было.
- **Инвестиционная деятельность:** Сальдо отрицательное (минус 1 905 тыс. руб.). Основной отток связан с предоставлением займов другим лицам (1 900 тыс. руб.).
- **Финансовая деятельность:** Сальдо положительное (плюс 700 тыс. руб.). Основной приток обеспечен получением кредитов и займов (700 тыс. руб.).

8 События после отчетной даты

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», Общество проанализировало события, произошедшие в период с 1 января 2026 года по дату подписания бухгалтерской отчетности (16 февраля 2026 года).

В указанный период не было выявлено событий, которые:

- подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной деятельности (корректирующие события);
- свидетельствуют о возникших после отчетной даты обстоятельствах, существенно влияющих на оценку активов, обязательств, капитала и финансовых результатов Общества (некорректирующие события, подлежащие раскрытию в пояснениях).

Таким образом, никаких корректировок показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год не производилось, а информация о событиях после отчетной даты, требующая раскрытия в пояснениях, отсутствует.

Генеральный директор ООО «АЛЬТЕР» _____ / Косарев Н.А.

16 февраля 2026 г.

