Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

Организация: **ООО «Алькасар»**
ИНН: 3814036121
Юридический адрес: 664075, Иркутская область, г Иркутск, ул. Дальневосточная, д. 166/6, кв. 29

Настоящие пояснения подготовлены к бухгалтерской отчетности организации за 2025 год в целях раскрытия существенных показателей бухгалтерской отчетности и анализа изменений финансово-хозяйственной деятельности организации.

ООО «АЛЬКАСАР» осуществляет деятельность в сфере выполнения строительно-ремонтных работ (капитальный ремонт: крыши, фасады, инженерные системы).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)**.

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Динамика активов

Показатель	2025	2024	2023	Изменение 2025/2024
Внеоборотные активы	9 498	2 556	1 615	+6 942
Оборотные активы	29 759	35 082	53 755	-5 323
Баланс	**39 257**	**37 639**	**55 370**	**+1 618**

Пояснение:

- ✓ Рост активов обусловлен **увеличением финансовых вложений (выданные займы)**.
- ✓ Существенное снижение оборотных активов связано с:
  - сокращением дебиторской задолженности
  - снижением запасов

1.2. Структура активов

Показатель	2025	2024	Доля 2025
Основные средства	498	1 056	1,3%
Финансовые вложения	9 000	1 500	22,9%
Запасы	1 192	2 569	3,0%
Дебиторская задолженность	11 874	31 550	30,2%
Денежные средства	16 535	345	42,1%
Прочие оборотные активы	158	619	0,40%

Пояснение:

- ✓ Основная доля активов — **денежные средства (42%)**
- ✓ Существенный рост денежных средств (в 48 раз) обусловлен поступлением оплаты от заказчиков и оптимизацией расчетов
- ✓ Снижение дебиторской задолженности — положительный фактор

1.3. Дебиторская задолженность

Показатель	2025	2024	Изменение
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	17 973	-17 973
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 706	12 879	-10 173
Расчеты по налогам (ЕНС)	161	341	-180
Расчеты с подотчетными лицами	248	-	+248
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 649	225	+8 424
Расходы будущих периодов	110	131	-21
Всего	11 874	31 550	-19 676

Пояснение:

- ✓ Снижение дебиторской задолженности более чем на 60% связано с проведением плановой работы по ее взысканию и исполнением обязательств контрагентами
- ✓ Полностью погашена задолженность покупателей (17 973 тыс. руб.)
- ✓ Рост прочей дебиторской задолженности

На 31.12.2025 прочая дебиторская задолженность составила – 8 649 тыс. руб.

Структура прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность	2025
Перечислены средства для обеспечения участия в закупках на ЭП РТС-Тендер	7 889
Начислены проценты по предоставленным займам	754
Перечислены членские взносы в связи с членством в Ассоциации строителей СРО Дорстрой	6
Всего	8 649

Пояснение:

- ✓ Задолженность сформирована в ходе обычной хозяйственной деятельности
- ✓ Не является просроченной
- ✓ Подлежит погашению в 2026 году

1.4. Финансовые вложения

В 2025 году организация осуществляла операции по предоставлению займов третьим лицам.

Показатель	2025	2024	Изменение
Выданные займы	9 000	1 500	+7 500

Динамика операций по займам

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	1 500
Выдано за год	28 000
Погашено	(20 500)
Остаток на конец года	**9 000**

Пояснение:

- ✓ Займы предоставлялись **на основании договоров займа**
- ✓ Все операции носят **возвратный характер**
- ✓ Начислялись проценты, отраженные в составе прочих доходов (**1 347 тыс. руб.**)
- ✓ Займы выданы **в рамках временного размещения свободных денежных средств**, на рыночных условиях, с целью получения дополнительного дохода

Налоговый аспект:

- ✓ Доходы в виде процентов учтены при налогообложении УСН
- ✓ Сделки не направлены на получение необоснованной налоговой выгоды

2. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

2.1. Капитал

Показатель	2025	2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	8 177	7 095	+1 082
Итого капитал	**8 187**	**7 105**	**+1 082**

Пояснение:

- ✓ Рост капитала за счет чистой прибыли
- ✓ Дивиденды не выплачивались

2.2. Обязательства

Показатель	2025	2024	Изменение
Долгосрочные	27 118	28 482	-1 364
Краткосрочные	3 952	2 052	+1 900
Итого	**31 070**	**30 534**	**+536**

Пояснение:

- ✓ Основная нагрузка — долгосрочные кредиты и займы
- ✓ Снижение кредитной нагрузки (погашение кредитов)

2.3. Кредиторская задолженность

Показатель	2025	2024
Всего	3 839	2 052

Пояснение:

- ✓ Рост связан с:
  - налогами (2 433 тыс. руб.)
  - НДС (1 192 тыс. руб.)
- ✓ Существенное снижение по поставщикам

Кредиторская задолженность носит **текущий характер** и сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Задолженность перед бюджетом и персоналом погашается в установленные законодательством сроки.

3. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

3.1. Динамика прибыли

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	51 146	172 238	-121 092
Прибыль от продаж	5 279	11 034	-5 755
Чистая прибыль	1 082	2 639	-1 557

Пояснение:

- ✓ Резкое снижение выручки (-70%) в отчетном периоде обусловлено:
  - уменьшением количества заключенных договоров
  - завершением крупных проектов в 2024 году
  - отсутствием сопоставимых по объему контрактов в 2025 году

  Отклонения носят экономически обоснованный и рыночный характер
- ✓ Снижение прибыли пропорционально падению объемов работ
- ✓ Финансовый результат отражает реальную хозяйственную деятельность организации и сформирован в соответствии с требованиями действующего законодательства

Дополнительно:

- ✓ Деятельность не прекращалась
- ✓ Организация продолжает выполнять работы и получать доход

3.2. Капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Чусиков Сергей Александрович	10 000	100	10 000	100

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 — 8 177 тыс. руб.

Рост нераспределенной прибыли обусловлен получением чистой прибыли 2025 года в размере 1 082 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

3.3. Структура расходов

Показатель	**2025**	**2024**
Материальные затраты	40 847	153 350
Оплата труда	1 962	1 596
Амортизация	559	559
Прочие	1 989	5 342
Итого	**45 867**	**161 204**

Пояснение:

- ✓ Основная статья — материалы (>89%)
- ✓ Снижение расходов соответствует снижению выручки
- ✓ Расходы сформированы в соответствии с учетной политикой организации, экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода

3.4. Прочие доходы и расходы

Показатель	**2025**	**2024**
Проценты к получению	1 347	159
Проценты к уплате	(4 768)	(5 128)
Прочие доходы	3 982	0

Пояснение:

- ✓ Рост доходов от займов
- ✓ Появление прочих доходов (3 982 тыс. руб.), в т.ч.:
  - исправительные записи по операциям прошлых лет – 3946 тыс.руб.
  - штрафы, пени неустойки к получению по договорам – 36 тыс.руб.

Доход сформирован за счет:

- операций, не относящихся к основной деятельности
- разовых хозяйственных операций

Налоговый аспект:

- ✓ Доходы учтены в составе налоговой базы по УСН
- ✓ Налог исчислен и уплачен в полном объеме

4. ФАКТОРЫ ИЗМЕНЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Основными факторами изменения финансового результата в 2025 году являются:

1. **Снижение объема выручки**
   - обусловлено изменением структуры выполняемых работ и отсутствием крупных контрактов, аналогичных предыдущему году.
2. **Синхронное снижение расходов**
   - расходы формировались пропорционально объему деятельности;
   - структура затрат не претерпела существенных изменений.
3. **Рост финансовых доходов**
   - обусловлен начислением процентов по предоставленным займам.
4. **Финансовые расходы**
   - связаны с обслуживанием заемных обязательств;
   - носят регулярный и экономически обоснованный характер.
5. **Стабильность операционной модели**
   - организация сохранила положительный финансовый результат.

5. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По итогам 2025 года финансовое состояние ООО «Алькасар» оценивается как:

- ✓ Организация **финансово устойчива**, обязательства обслуживаются
- ✓ Имеет **положительный финансовый результат**
- ✓ **Снижение выручки** обусловлено уменьшением объема строительных работ
- ✓ **Сокращение дебиторской задолженности** связано с активным взысканием долгов
- ✓ **Рост денежных средств** объясняется:
  - погашением дебиторской задолженности
  - возвратом выданных займов
- ✓ **Увеличение финансовых вложений** — предоставление займов
- ✓ Наблюдается:
  - снижение масштабов деятельности,
  - рост ликвидности,
  - улучшение расчетной дисциплины

Таким образом, все существенные изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год имеют экономическое обоснование, подтверждаются документально и не связаны с искажением налоговой базы.

Генеральный директор  

С.А. Чусиков