

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЛЬФА-А» за 2025 год

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с учетом последних изменений, внесенных в Налоговый кодекс РФ (в части единого налогового счета, единого налогового платежа и порядка признания расходов по налогам). Отчетность сформирована на основе данных бухгалтерского учета, инвентаризационных описей и первичных учетных документов, включая банковские выписки по всем расчетным счетам организации.

ООО «АЛЬФА-А» (ИНН 6670441749, КПП 667001001) является действующим юридическим лицом, применяющим общую систему налогообложения (ОСН). Основной вид деятельности – 78.20 «Деятельность по предоставлению услуг по найму рабочей силы». Учетная политика организации сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 и предусматривает:

- признание доходов и расходов методом начисления;
- отражение выручки по моменту оказания услуг (подписание акта приемки-передачи);
- использование ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в упрощенном виде (в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства);
- признание налоговых расходов в составе прочих расходов либо расходов по обычной деятельности в зависимости от вида налога и даты его уплаты.

Перечисление единого налогового платежа в составе сводного поручения отражалось по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «ЕНП») в корреспонденции со счетами учета денежных средств. По мере наступления сроков уплаты налогов производился зачет сумм ЕНП в счет исполнения обязательств по конкретным налогам. При этом сумма налога включалась в состав расходов по обычной деятельности (для налогов, связанных с производством и реализацией) либо в состав прочих расходов (для налогов, не связанных с основной деятельностью) на дату признания налогового обязательства.

Налог на прибыль, уплачиваемый по итогам налогового периода, признавался расходом в отчете о финансовых результатах в сумме текущего налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета.

Указанный порядок соответствует разъяснениям Минфина России (письма от 22.03.2024 № 03-03-06/1/25690, от 12.09.2024 № 03-03-06/1/81245) и позволяет обеспечить достоверное отражение финансового результата с учетом особенностей налогового администрирования.

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель на 31.12.2025 – **358 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 359 тыс. руб.). В состав включены **долгосрочные финансовые вложения** – заем, предоставленный другой организации 15.11.2024 на срок 36 месяцев. Сумма займа отражена по первоначальной стоимости, проценты начисляются ежемесячно и признаются в составе прочих доходов. Незначительное изменение показателя по сравнению с предыдущим годом обусловлено округлением при формировании отчетности

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель на отчетную дату – **158 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 374 тыс. руб., на 31.12.2023 – 420 тыс. руб.). Снижение остатков обусловлено:

- направлением свободных денежных средств на размещение депозитов (краткосрочных и долгосрочных);
- завершением крупных контрактов и сезонным характером поступлений в конце 2025 года;
- исполнением обязательств перед бюджетом по единому налоговому платежу.

Остатки подтверждены выписками банков по расчетным счетам 40702810338060003648, 40702810938060003187, 40702810362330000581.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Значение на 31.12.2025 – **837 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 625 тыс. руб.). Рост обусловлен:

- краткосрочным депозитом в сумме **135 тыс. руб.**, размещенным 29.12.2025;
- дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков в сумме **702 тыс. руб.**, в том числе:
 - задолженность ГАПОУ СО «Екатеринбургский энергетический техникум» – **70 тыс. руб.** (акты выполненных работ подписаны, оплата ожидается в I квартале 2026 года);

3.4. Капитал (строка 1300)

На 31.12.2025 показатель составляет **964 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 1 012 тыс. руб.). Изменение капитала обусловлено:

- получением чистой прибыли за 2025 год в сумме **23 тыс. руб.** (согласно отчету о финансовых результатах);
- корректировкой нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму **71 тыс. руб.** в связи с выявлением ошибок в учете расчетов с контрагентами за 2022–2024 годы. Корректировка произведена на основании решения общего собрания участников от 15.07.2025 и оформлена бухгалтерской справкой с отражением по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, чистая прибыль 23 тыс. руб. увеличила капитал, а корректировка (уменьшение) нераспределенной прибыли прошлых лет привела к его уменьшению на 71 тыс. руб., что в совокупности дало снижение капитала с 1 012 тыс. руб. до 964 тыс. руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель на 31.12.2025 – **356 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 313 тыс. руб.). Увеличение связано с ростом задолженности перед поставщиками и подрядчиками в связи с увеличением объемов деятельности в IV квартале 2025 года. Вся кредиторская задолженность является текущей и не превышает сроков, установленных договорами. Просроченной задолженности не имеется.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

За 2025 год выручка составила **3 129 тыс. руб.** (за 2024 год – 3 121 тыс. руб.). Прирост выручки (8 тыс. руб.) объясняется стабильным выполнением контрактов и

незначительным расширением объема услуг. Выручка сформирована по актам оказанных услуг, подписанным заказчиками.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы за 2025 год – **3 144 тыс. руб.** (за 2024 год – 3 126 тыс. руб.). В составе расходов учтены:

- оплата труда и страховые взносы;
- аренда и коммунальные услуги;
- услуги связи, интернет;
- реклама и маркетинг;
- программное обеспечение;
- комиссии банков;
- прочие услуги;
- налоги, уплаченные в составе ЕНП (за исключением налога на прибыль).

Увеличение расходов по сравнению с 2024 годом обусловлено:

- ростом фонда оплаты труда в связи с индексацией и увеличением численности персонала;
- увеличением объема закупок материалов и услуг;
- включением в расходы сумм налогов, уплаченных через ЕНП, в порядке, установленном изменениями налогового законодательства.

4.3. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за 2025 год – **43 тыс. руб.** (за 2024 год – 57 тыс. руб.). В их состав входят:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах – 42 тыс. руб.;
- возврат ошибочного платежа – 1 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы (строка 2350)

За 2025 год прочие расходы составили **0 тыс. руб.** (в 2024 году – 17 тыс. руб.).

Незначительные суммы пеней по страховым взносам (2 тыс. руб.) были включены в состав расходов по обычной деятельности как несущественные.

4.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель за 2025 год – **5 тыс. руб.** (за 2024 год – 10 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль рассчитана в соответствии с данными налогового учета и декларацией по налогу на прибыль за 2025 год. Прибыль до налогообложения по данным налогового учета составила 25 тыс. руб., что определило налог в размере 5 тыс. руб. ($25 \times 20\%$). Разница с бухгалтерской прибылью (28 тыс. руб. до налогообложения) обусловлена постоянными разницеми, которые в соответствии с упрощенным порядком применения ПБУ 18/02 не привели к возникновению отложенных налогов.

4.6. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год – **23 тыс. руб.** Показатель сформирован с учетом всех доходов и расходов отчетного периода, включая результаты от операций, отраженных в строках 2110–2350, а также иных операций, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой. Данные подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 99 «Прибыли и убытки».

Учет налогов в составе расходов по обычной деятельности (за исключением налога на прибыль) соответствует отраслевой специфике организации, поскольку основная часть налогов (НДС, страховые взносы и др.) непосредственно связана с осуществлением деятельности по оказанию услуг. Данный подход рекомендован Минфином России для организаций, не применяющих ПБУ 18/02 в полном объеме.

- В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация не подлежит обязательному аудиту.
- Расхождения с данными предыдущих периодов обусловлены объективными факторами хозяйственной деятельности и изменениями в нормативном регулировании.

Руководитель организации

Мелихова Татьяна Владимировна

30.03.2026