

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР"
ИНН 5257212006, КПП 525701001, ОГРН 1225200042330
603071, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, наб Волжская, д. 9,
кв. 143

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность автомобильного грузового транспорта и торговлю оптовую автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Бабушкин Михаил Федорович.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год организацией учтены требования Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н. В связи с этим в Отчете о финансовых результатах операции по прочим доходам и расходам отражены свернуто (как сальдо), что отличается от порядка, применяемого в предыдущие периоды. Изменение в способе представления информации обусловлено приведением учетной политики в соответствие с действующими нормативными актами.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетному периодам.

3. Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде не вносились.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 22.11.2022 № 1/УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Основные средства - Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Запасы - Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При поступлении (приобретении, изготовлении) запасы, которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость Запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Иные затраты, связанные с созданием (приобретением) Запасов, а именно:

а) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
б) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
в) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходами периода, к которому относятся.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно:

- Канцтовары;
- хозяйственные принадлежности;
- вода, еда;
- оборудование, инструменты, инвентарь, посуда
- и т.д., относящиеся к управленческой деятельности

Признаются расходами периода, в котором были понесены.

При поступлении Запасов по договору дарения или безвозмездно, фактическая стоимость определяется как справедливая стоимость этих запасов, определяемая в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание стоимости МПЗ, выявленные в результате инвентаризации, как недостача:

- списываются в пределах норм естественной убыли;
- засчитываются по пересортице (по материалам одного наименования);
- относятся на виновных лиц (при их наличии);
- списываются на прочие расходы предприятия сверх норм естественной убыли.

Недостачи отражаются в бухгалтерском учете на основании документов за подписью руководителя, который принимает окончательное решение по списанию недостачи.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «АЛЬТАИР» является выручка от деятельности автомобильного грузового транспорта и выручка от торговли оптовой автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «АЛЬТАИР» являются расходы, связанные с деятельностью автомобильного грузового транспорта и торговли оптовой автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Учет ведется по элементам затрат. Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Налог на прибыль - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Существенная информация о финансовом положении Общества

4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год:

Материальные внеоборотные активы по строке 1150 – 30 028 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование (кроме офисного) – 11 948 тыс. руб.
- транспортные средства – 18 080 тыс. руб.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы по строке 1170 – 978 тыс. руб., в том числе:

- страховые полисы – 978 тыс. руб.

Запасы по строке 1210 – 1 885 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 684 тыс. руб.
- товары – 1 201 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы по строке 1240 – 4 025 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками – 2 306 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 68 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность по расчетам с подотчетами лицами – 153 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность по выданным займам – 1 082 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность по расчетам с прочими поставщиками – 130 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным ценностям – 286 тыс. руб.

Расшифровки части показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Пояснения 5. Обязательства

4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Выручка составила – 29 895 тыс. руб., а именно:

- по основному виду деятельности – 17 873 тыс. руб.;
- по прочим видам деятельности – 12 022 тыс. руб.;

Расходы по обычным видам деятельности составили – 31 370 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 9 596 тыс. руб.;
- амортизация – 9 711 тыс. руб.;
- аренда помещений – 432 тыс. руб.;
- аренда спецтехники – 695 тыс. руб.;
- бухгалтерские услуги — 780 тыс. руб.;
- имущественные налоги – 73 тыс. руб.;
- интернет – 29 тыс. руб.;
- малоценное оборудование и запасы – 203 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 1 593 тыс. руб.;
- страховые взносы – 484 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 67 тыс. руб.;
- услуги спецтехники – 2 423 тыс. руб.;
- страхование техники – 375 тыс. руб.;
- обслуживание и содержание служебного автотранспорта – 2 441 тыс. руб.;
- списание материалов – 1 887 тыс. руб.;
- услуги доставки – 16 тыс. руб.;
- электроэнергия – 7 тыс. руб.;
- прочие расходы – 558 тыс. руб.

Прочие доходы – 100 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению – 94 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы и расходы – 6 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 315 тыс. руб., в том числе:

- пени по налогам и сборам – 18 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам – 716 тыс. руб.

- расходы на услуги банков – 74 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы (расходы) – 158 тыс. руб.;
- неустойки (пени, штрафы) по договорам - 1 332 тыс. руб.;
- Списание выделенного НДС – 17 тыс. руб.

4.3. Обществом были выданы заемные средства в 2025 г. На основании договора, проценты за пользование займа начисляются:

- Договор займа БН от 10.01.2025 г между Обществом (Займодавец) и Владимировым А.С. (Заемщик) на сумму 988 тыс. руб. Срок погашения – 30.12.2026 г.

4.4 Событий после отчетной даты, условных активов и обязательств не имеется.

<u>Генеральный директор</u>	<u></u>	<u>Бабушкин М.Ф.</u>
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
31 марта 2026 г.		

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Другие долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	38 886	-	(9 921)	-	28 965
	3а 2024 г.	28 342	19 586	(9 042)	-	38 886
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	38 886	-	(9 921)	-	28 965
	3а 2024 г.	28 342	19 586	(9 042)	-	38 886
Долгосрочные займы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	814	-	(814)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 459	9 593	(2 812)	-	11 240
	3а 2024 г.	2 542	3 833	(1 798)	(118)	4 459
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	472	6 539	(385)	-	6 626
	3а 2024 г.	519	472	(401)	(118)	472
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 080	2 135	(2 047)	-	2 168
	3а 2024 г.	1 301	2 052	(1 273)	-	2 080
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	365	-	-	365
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 174	8	(82)	-	1 100
	3а 2024 г.	502	701	(29)	-	1 174
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	48	357	-	-	405
	3а 2024 г.	90	-	(42)	-	48
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	638	77	(290)	-	425
	3а 2024 г.	130	561	(53)	-	638
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	46	113	(8)	-	151
	3а 2024 г.	-	46	-	-	46
Краткосрочные заемные средства - всего	3а 2025 г.	387	-	(162)	-	225
	3а 2024 г.	-	387	-	-	387
в том числе: Краткосрочные займы	3а 2025 г.	345	-	(162)	-	183
	3а 2024 г.	-	345	-	-	345
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	42	-	-	-	42
	3а 2024 г.	-	42	-	-	42
Итого	3а 2025 г.	43 732	9 593	(12 895)	-	40 430
	3а 2024 г.	31 698	23 806	(11 654)	(118)	43 732