Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТРАС». Сокращенное наименование общества – ООО «АЛЬТРАС».

Юридический адрес Общества: 109044, Москва г, Крутицкий Вал ул., дом 16, этаж 2, офис 203,204

Дата государственной регистрации: 09.07.1998 г.

ИНН: 7723017665 КПП: 772301001

ОГРН: 1027700422386

Обособленные подразделение -нет.

Уставный капитал: 1 000 000 рублей

Участниками Общества являются:

Участники Общества	номинальная сумма доли, руб.	доля, %
Майоров Сергей Анатольевич	1 000 000,00	100

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 181.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «АЛЬТРАС» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет **Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**. В соответствии с **пунктом 28** указанного стандарта показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, представляются свернуто (зачитываются). Данный порядок применен, в частности, к реализации основных средств, прочего имущества, отчислениям в оценочные резервы, а также к прочим внереализационным доходам и расходам.

Основные положения Учетной политики:

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Общество имеет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Они числятся в учете Общества по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение (на счете 58).

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по учетной стоимости выбывающей единицы (при выбытии вкладов в уставной капитал других организаций, погашении займов). Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Депозиты до востребования или сроком до трех месяцев являются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 и отражаются в балансе по стр.1240 "Финансовые вложения".

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости

Затраты и незавершенное производство

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются на счетах:

- 20 «Основное производство»

- 25 «Общепроизводственные расходы»

Косвенные затраты собираются на счетах:

- 26 «Общехозяйственные расходы»

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5% от совокупной величины затрат по всем видам деятельности за текущий квартал.

В случае, если какие-либо затраты невозможно в полном объеме отнести к какому-то конкретному виду деятельности, главный бухгалтер самостоятельно определяет принцип распределение затрат исходя из экономической обоснованности и составляет Расчет.

Сумма прямых расходов на счете 25 распределяется на остатки незавершенного производства (счет 20.01) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Организация создает резервы на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, сдача имущества в аренду, учёт ведётся на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитывать на счете 91.

Для сближения бухгалтерского и налогового учета установить единый перечень расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в Дт. счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому долгосрочному договору. Доходы и расходы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Организация выступает в качестве подрядчика (субподрядчика) признавать следующим образом: по договорам, финансовый результат исполнения которых достоверно определить не возможно, но существует вероятность того, что расходы, понесенные при исполнении договора будут возмещены, выручка признается в ОФР равной сумме понесенных расходов. К договорам с неопределенным финансовым результатом относятся договоры на начальной стадии исполнения (менее 10% выполненного объема от общего объема работ), а также не соответствующие следующим условиям:

- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;

- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

По договорам, финансовый результат исполнения которых может быть достоверно определен на отчетную дату, выручка признается способом «по мере готовности»: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доля и размер выполненного объема работ определяется на основе экспертной оценки работников производственно-технического отдела Организации.

По договорам, порядок исполнения которых предусматривает ежемесячное выставление счетов заказчику на сумму фактически выполненного объема работ, выручка признается равной сумме, указанной в акте выполненных работ, как соответствующая доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. В последнем случае признанная выручка соответствует дебиторской задолженности.

Расходы по договору включают:

- затраты, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые), балансовый сч.20;

- общие расходы организации, балансовый счет 25;

- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета использовать метод безобъектного учета при распределении прямых расходов. Базой распределения применять материальные расходы.

Общехозяйственные расходы списывать в том периоде, в котором они были произведены.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы. К таким доходам относятся, например:

-доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов, приобретенных для исполнения договора;

-доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора. (п.12 ПБУ 2/2008).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (общие расходы организации, а именно зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.) распределяются между договорами (п. 13 ПБУ 2/2008):

- пропорционально сумме прямых расходов.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика в бухгалтерском учете в межотчетный период с 31.12.2024 г. на 01.01.2025 г. не изменялась.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

ООО «АЛЬТРАС» в 2025 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: *Выполнение работ по нанесению дорожной разметки, сдача в аренду т/с, торговля оптовая прочими строительными материалами.*

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка: 701 422 тыс. руб.

Прочие доходы составили 38 117 тыс. руб., из них «Проценты к получению» 8 763 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 98 117 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 161 169 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у организации имеется заем в размере 6 500 тыс. руб.

Общество за 2025 год получило чистую прибыль 52 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества по строке 1370 нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. числится в сумме 399 106 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 399 158 тыс. руб., в том числе 399 106 тыс. руб. – чистая прибыль за 2024 год.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

В отчетном периоде были получены внереализационные доходы в размере 38 117 тыс. руб. и соответствуют сумме показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов за 2025 года приведен в таблице:

Наименование доходов	**2025**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Сдача имущества в аренду или субаренду	20 425	69.58 %
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	6 092	20.75 %
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	517	1.76 %
Курсовые разницы	3	0.02 %
Судебные расходы, возмещаемые контрагентом	934	3.18 %
Страховое возмещение	517	1.76 %
Компенсация коммунальных услуг	348	1.19 %
Штрафные санкции по договорам	56	0.19 %
Удержание из заработной платы	65	0.22 %
Изменение стоимости предметов аренды	334	1.14 %
Оценочные обязательства по оплате труда	63	0.21 %
Итого	**29 354**	**100 %**

Прочие расходы составляют 46 633 тыс. руб. и соответствуют показателям по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих расходов за 2025 года приведен в таблице:

Наименование расходов	**2025**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Отчисления в оценочные резервы	30 293	64,96 %
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	145	0,31 %
Иная операционная деятельность	948	2,03 %
Прочие внереализационные доходы и расходы	12 244	26,26 %
Штрафы ГИБДД, не учитываемые в целях НУ	1 174	2,52 %
Комиссия банка	1 041	2,23 %
Штрафные санкции по договорам	394	0,84 %
Государственная пошлина	164	0,35 %
Прочие расходы на содержание и эксплуатацию зданий, помещений, земельных участков	11	0,02 %
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	7	0,02 %
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	5	0,01 %
Матпомощь, не учитываемая в целях налогообложения.	207	0,44 %
Итого	**46 633**	**100 %**

3.3. Изменение представления сопоставимых данных за 2024 год (отчет о финансовых результатах)

В связи с применением с 2025 года пункта 28 ФСБУ 4/2023 показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, подлежат зачету (свернутому представлению). Для обеспечения сопоставимости данные за 2024 год ретроспективно пересчитаны.

Влияние на отчет о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.):

Показатель	Код строки	До корректировки	После корректировки	Изменение
Прочие доходы	**2340**	**26 258**	**23 629**	**-2 629**
Прочие расходы	**2350**	**60 673**	**58 044**	**-2 629**

Пояснение:

Изменение обусловлено исключением из состава прочих доходов и прочих расходов операций, которые в развернутом виде не влияли на финансовый результат (доходы и расходы равны) или были свернуты до нетто-результата. В частности, ретроспективному сворачиванию подверглись следующие группы операций:

Операция	До корректировки (развернуто)	После корректировки (свернуто)
Реализация основных средств	Доходы – 7 275 тыс. руб. Расходы – 1 795 тыс. руб.	В прочих доходах отражена прибыль – 5 480 тыс. руб. Расходы исключены из прочих расходов.
Реализация прочего имущества (материалов)	Доходы – 1 253 тыс. руб. Расходы – 1 087 тыс. руб.	В прочих доходах отражена прибыль – 166 тыс. руб. Доходы и расходы в равной части взаимно зачтены.

Совокупное влияние этих двух групп операций на прочие доходы составило **-2 629 тыс. руб.** (7 275 – 5 480 + 1 253 – 166) и на прочие расходы – **-2 629 тыс. руб.** (1 795 + 1 087). Таким образом, общее уменьшение строк 2340 и 2350 составило 2 629 тыс. руб., что не повлияло на итоговый финансовый результат.

Аналогичный принцип применен к иным взаимосвязанным доходам и расходам (отчисления в оценочные резервы, прочие внереализационные операции), что в сумме обеспечило неизменность чистой прибыли за 2024 год (132 784 тыс. руб.).

3.4. Изменение представления сопоставимых данных за 2024 год (бухгалтерский баланс)

В связи с уточнением классификации обязательств по результатам инвентаризации и аудиторской проверки, данные на 31 декабря 2024 г. в составе отчетности за 2025 г. приведены в сопоставимый вид с учетом следующих корректировок:

Сумма, ранее отраженная по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в размере **9 510 тыс. руб.**, вместе с частью кредиторской задолженности переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств. В результате строка 1520 «Кредиторская задолженность» сформирована как сумма ранее отраженной строки 1450 и скорректированной кредиторской задолженности.

Влияние на бухгалтерский баланс за 2024 год (тыс. руб.):

Показатель	Код строки	До корректировки	После корректировки	Изменение
Прочие долгосрочные обязательства	1450	9 510	0	-9 510
Кредиторская задолженность	1520	167 586	177 096	+9 510

Пояснение:

Переклассификация произведена в связи с тем, что указанные обязательства по своему характеру и срокам погашения являются краткосрочными. Данное уточнение не повлияло на итоговый валюту баланса и финансовый результат Общества, но обеспечило достоверное представление структуры обязательств в отчетности за 2025 год.

3.5. Существенные корректировки показателей бухгалтерской отчетности

В связи с выявлением технического сбоя в программном обеспечении, допущенного при автоматизированном заполнении регистров бухгалтерского учета и форм отчетности за 2025 год, Обществом произведена корректировка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Выявленная ошибка классифицирована как существенная и повлияла на представление данных как за отчетный период, так и за сопоставимые периоды прошлых лет. В целях обеспечения достоверности и сопоставимости данных Обществом произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей (в соответствии с п.п. 9, 10 ПБУ 22/2010).

3.5.1 Корректировка Бухгалтерского баланса (Форма № 1) за 2025 год

В ходе проверки установлено, что остатки по краткосрочным депозитам (сроком менее 3-х месяцев) ошибочно отражались в составе финансовых вложений (строка 1240), тогда как по экономической сути данные активы являются денежными эквивалентами, так как отвечают критериям ликвидности и несут незначительный риск изменения стоимости.

В связи с этим произведена переклассификация активов внутри раздела II баланса:

Код строки	Показатели до изменений	Показатели после изменений	Изменения «+» увеличение «-» уменьшение
Форма 1 «Бухгалтерский баланс»			
1240	80 800	0	- 80 800
1250	214	81 014	+ 80 000

Примечание: Данная корректировка не повлияла на итоговый показатель валюты баланса (строки 1600 и 1700), так как изменения произведены исключительно в структуре оборотных активов.

3.5.2 Ретроспективный пересчет сравнительных данных (на 31.12.2024 и 31.12.2023)

Учитывая, что аналогичные краткосрочные депозиты размещались Обществом и в предыдущие отчетные периоды, для обеспечения корректного сравнения данных показатели строк 1240 и 1250 за 2024 и 2023 годы были пересчитаны ретроспективно.

Данное изменение не затронуло нераспределенную прибыль (строка 1370) и собственный капитал общества, так как пересчет носит исключительно презентационный характер (перегруппировка статей активов).

3.5.3 Корректировка Отчета о движении денежных средств

В связи с переквалификацией депозитов из финансовых вложений в денежные эквиваленты, изменению подверглись остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода в ОДДС.

Показатели строки «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года» и «на конец отчетного периода» за 2025 год, а также сопоставимые данные за 2024 год были скорректированы в сторону увеличения на сумму депозитов, переведенных в состав эквивалентов.

Указанные изменения не повлияли на величину чистого денежного потока (как от текущих, так и от инвестиционных операций), поскольку движение денежных средств при размещении и погашении депозитов, классифицируемых как эквиваленты, не отражается в составе инвестиционной деятельности, а учитывается в составе остатков на начало/конец периода.

4. Связанные стороны.

Для ООО «Альтрас» связанными сторонами является учредитель и Генеральный директор, Майоров Сергей Анатольевич. Доля в уставном капитале 100 %.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были начислены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, премии, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 25 892 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

В 2025 г. Майоров С.А. так же выступал займодавцем. Задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. по Договору процентного займа №5/3 от 06.10.2025. составила 6 500 тыс. руб., кроме того, задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2025 г. составила 317 тыс. руб.

Конечным бенефициаром является Майоров Сергей Анатольевич.

5. Событий после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не имеется.

6. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

7. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

9. Государственная помощь.

Государственная помощь не оказывалась.

10. Утверждение отчётности

Собрание участника ООО «АЛЬТРАС» по утверждение отчетности за 2025 год будет проведено 24.06.2026 г.

Генеральный директор С.А. Майоров

Главный бухгалтер О.А. Тоскина

30.04.2026 г.