Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА КОМПЛЕКТ».

Сокращенное наименование: ООО «АЛЬФА КОМПЛЕКТ».

ИНН/КПП: 9729290110 / 772901001.

ОГРН: 1197746627319.

Дата государственной регистрации: 23 октября 2019 года.

Юридический адрес: 119602, г. Москва, ул. Тропарёвская, д. 4, стр. 1, эт. 3, пом. VIA, ком. 308.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69.9 «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения».

Дополнительные виды деятельности: включают деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой (46.14.1), машинами и промышленным оборудованием (46.14.9), электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями (46.15.3), оптовую торговлю компьютерами (46.51.1), телекоммуникационным и электронным оборудованием (46.52.1, 46.52.2) и другие.

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

Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

Уставный капитал: 60 тыс. руб., полностью оплачен.

Единственный участник: Марушева Александра Александровна (доля участия 100%).

Генеральный директор: Марушева Александра Александровна (действует без доверенности).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в форме упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

---

2. Применяемые стандарты учетной политики

Организация ведет бухгалтерский учет и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (с применением упрощений для малозначительных объектов и краткосрочных договоров);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- иными применимыми федеральными стандартами.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

Амортизация внеоборотных активов не начисляется ввиду отсутствия таких активов на балансе организации в отчетном периоде.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения.

---

3. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

На отчетную дату 31 декабря 2025 года организация не имеет нематериальных активов. Поступления, выбытия и амортизация НМА в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в отчетном периоде не осуществлялись.

---

4. Основные средства

На 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 175 тыс. руб. (строка 1150 баланса).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Первоначальная стоимость	177	274	274
Накопленная амортизация	(3)	(164)	(164)
Остаточная стоимость	175	—	109

Table 1: Основные средства, тыс. руб.

Движение основных средств в 2025 году:

- Поступило основных средств на сумму 177 тыс. руб.
- Начислена амортизация за 2025 год в размере 3 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года основные средства были полностью самортизированы (первоначальная стоимость 274 тыс. руб., накопленная амортизация 164 тыс. руб.), в связи с чем остаточная стоимость была нулевой. В 2024 году начислена амортизация в размере 54 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость, права пользования активами (по ФСБУ 25/2018) и незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

---

5. Прочие внеоборотные активы

На 31 декабря 2025 года по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 104 тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	104	131	661

Table 2: Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.

Снижение расходов будущих периодов в 2025 году на 27 тыс. руб. (со 131 до 104 тыс. руб.) связано с признанием предоплаченных услуг в составе расходов отчетного периода. В предыдущие периоды наблюдалось существенное снижение данного показателя: с 661 тыс. руб. на 31.12.2023 до 131 тыс. руб. на 31.12.2024.

---

6. Запасы и НДС по приобретенным ценностям

6.1. Запасы

На 31 декабря 2025 года запасы составили 7 124 тыс. руб., что на 220 тыс. руб. (3%) меньше показателя предыдущего года.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	7 124	7 344	624

Table 3: Запасы, тыс. руб.

Организация осуществляет оптовую торговлю машинами, оборудованием и сопутствующими товарами. Все запасы

представлены товарами для перепродажи. Сырье, материалы, готовая продукция, незавершенное производство отсутствуют.

Значительный рост запасов в 2024 году (с 624 до 7 344 тыс. руб.) связан с увеличением масштабов торговой деятельности. В 2025 году остатки товаров незначительно снизились, что свидетельствует о стабильном уровне товарооборота.

6.2. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС в размере 4 484 тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по приобретенным МПЗ	1 039	132	132
НДС по приобретенным услугам	3	3	3
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	3 442	8 137	—
Итого НДС	4 484	8 272	135

Table 4: НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.

Снижение НДС в 2025 году на 3 788 тыс. руб. (46%) по сравнению с 2024 годом связано преимущественно с уменьшением остатка НДС, уплачиваемого при импорте товаров из стран Таможенного союза (с 8 137 до 3 442 тыс. руб.).

Одновременно наблюдается рост НДС по приобретенным материально-производственным запасам с 132 до 1 039 тыс. руб., что отражает увеличение закупок товаров на внутреннем рынке.

---

7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 10 825 тыс. руб. (строка 1230 баланса), что на 15 902 тыс. руб. (59,5%) меньше показателя предыдущего года.

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 371	743	36 291
Расчеты с покупателями и заказчиками	—	25 796	24
Сальдо по ЕНС	378	—	—
Расчеты по социальному страхованию	1	1	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75	187	87
Итого	10 825	26 727	36 403

Table 5: Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (10 371 тыс. руб.) представляют собой авансы, выданные поставщикам товаров. Значительный рост данной статьи в 2025 году (с 743 до 10 371 тыс. руб.) связан с предоплатой за крупные партии товаров для последующей перепродажи.

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2025 года отсутствуют, тогда как на конец 2024 года задолженность составляла 25 796 тыс. руб. Погашение задолженности покупателей свидетельствует об улучшении платежной дисциплины контрагентов.

Сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) в размере 378 тыс. руб. представляет собой переплату по налогам и сборам, которая может быть зачтена в счет будущих платежей или возвращена на расчетный счет.

Расчеты по социальному страхованию (1 тыс. руб.) — минимальная переплата по страховым взносам.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения задолженности.

---

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2025 года составили 3 004 тыс. руб., что в 334 раза больше показателя предыдущего года (9 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	3 004	9	1 349

Table 6: Денежные средства, тыс. руб.

Все денежные средства находятся на расчетных счетах в кредитных организациях. Наличные денежные средства, валютные счета и иные специальные счета отсутствуют.

Значительный рост денежных средств в 2025 году связан с улучшением платежной дисциплины покупателей и оптимизацией расчетов с поставщиками. В 2024 году организация испытывала дефицит денежных средств (остаток всего 9 тыс. руб.), что было обусловлено высокой кредиторской задолженностью и значительными авансами покупателей.

---

9. Капитал

Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 года составляет 13 229 тыс. руб., увеличившись на 393 тыс. руб. (3,1%) по сравнению с предыдущим годом.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	60	60	60
Нераспределенная прибыль	13 169	12 776	5 013
Итого капитал	13 229	12 836	5 073

Table 7: Структура капитала, тыс. руб.

Уставный капитал в размере 60 тыс. руб. полностью оплачен единственным участником и не изменялся в течение трех отчетных периодов.

Нераспределенная прибыль увеличилась в 2025 году на 393 тыс. руб. за счет реинвестирования чистой прибыли текущего года (337 тыс. руб.) и корректировок прошлых периодов (56 тыс. руб.).

Динамика капитала:

- **2024 год**: существенный рост нераспределенной прибыли с 5 013 до 12 776 тыс. руб. (на 7 763 тыс. руб.) за счет чистой прибыли 12 359 тыс. руб. и корректировок (4 596 тыс. руб.).
- **2025 год**: продолжение роста нераспределенной прибыли до 13 169 тыс. руб. благодаря прибыльной деятельности.

Переоценка внеоборотных активов не проводилась. Резервный капитал не формировался. Выплата дивидендов не осуществлялась — вся прибыль реинвестировалась в развитие бизнеса.

---

10. Обязательства

10.1. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства на все отчетные даты отсутствуют (раздел IV баланса равен нулю).

Организация не имеет долгосрочных кредитов, займов, отложенных налоговых обязательств и оценочных обязательств долгосрочного характера.

10.2. Краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства составили 12 487 тыс. руб., снизившись на 17 161 тыс. руб. (57,9%) по сравнению с предыдущим годом.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства	45	5 900	—
Кредиторская задолженность	12 442	23 748	34 411
Итого краткосрочные обязательства	12 487	29 648	34 411

Table 8: Краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Заемные средства:

- На 31 декабря 2025 года остаток краткосрочных займов составляет 45 тыс. руб., что значительно ниже показателя 2024 года (5 900 тыс. руб.).
- Погашение займов на 5 855 тыс. руб. свидетельствует об улучшении финансового положения организации.

Кредиторская задолженность снизилась с 23 748 до 12 442 тыс. руб. (на 47,6%).

Структура кредиторской задолженности:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	—	22 260	24
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 425	1 417	32 537
Сальдо по ЕНС	—	68	1 848
Расчеты по соц. страхованию	15	1	2
Расчеты с подотчетными лицами	2	2	—
Итого	12 442	23 748	34 411

Table 9: Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками (12 425 тыс. руб.) представляют собой авансы, полученные от покупателей в счет предстоящей поставки товаров. Рост данной статьи с 1 417 до 12 425 тыс. руб. отражает увеличение объема предоплат.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками полностью погашены в 2025 году (на 31.12.2024 задолженность составляла 22 260 тыс. руб.).

Сальдо по ЕНС полностью погашено в 2025 году (на 31.12.2024 задолженность составляла 68 тыс. руб.).

Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности перед бюджетом, внебюджетными фондами и по заработной плате.

---

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

11.1. Выручка и финансовые результаты

В 2025 году организация осуществляла активную операционную деятельность в сфере оптовой торговли машинами и оборудованием.

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	33 132	118 972
Себестоимость продаж	(20 973)	(98 642)
Валовая прибыль	12 159	20 330
Коммерческие расходы	(10 822)	(2 229)
Управленческие расходы	—	—
Прибыль от продаж	1 337	18 101
Прочие доходы	1 020	1 929
Прочие расходы	(1 908)	(4 581)
Прибыль до налогообложения	449	15 449
Налог на прибыль	(112)	(3 090)
Чистая прибыль	337	12 359

Table 10: Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Выручка в 2025 году составила 33 132 тыс. руб., что на 85 840 тыс. руб. (72,2%) меньше показателя 2024 года (118 972 тыс. руб.). Снижение выручки связано с сокращением объемов поставок оборудования.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 20 973 тыс. руб. (63,3% от выручки), в 2024 году — 98 642 тыс. руб. (82,9% от выручки).

Валовая прибыль снизилась с 20 330 до 12 159 тыс. руб. (на 40,2%), однако рентабельность продаж по валовой прибыли выросла с 17,1% до 36,7%, что свидетельствует об улучшении структуры продаж и переходе на более маржинальные товарные позиции.

Коммерческие расходы значительно выросли с 2 229 до 10 822 тыс. руб. (в 4,9 раза), что связано с увеличением затрат на продвижение продукции, логистику и маркетинг.

Прибыль от продаж снизилась с 18 101 до 1 337 тыс. руб. (на 92,6%) .

11.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 1 020 тыс. руб., в том числе:

- Операции с инструментами финансового рынка — 1 020 тыс. руб.

В 2024 году прочие доходы составили 1 929 тыс. руб., включая операции с финансовыми инструментами (1 289 тыс. руб.), курсовые разницы (558 тыс. руб.) и реализацию внеоборотных активов (82 тыс. руб.).

Прочие расходы в 2025 году составили 1 908 тыс. руб., в том числе иная операционная деятельность — 12 тыс. руб. В 2024 году прочие расходы составили 4 581 тыс. руб., включая иную операционную деятельность (847 тыс. руб.).

11.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

Текущий налог на прибыль в 2025 году составил 112 тыс. руб. (эффективная ставка 24,9% от прибыли до налогообложения). В 2024 году налог составил 3 090 тыс. руб. (20% от прибыли до налогообложения).

Чистая прибыль в 2025 году составила 337 тыс. руб., что в 36,7 раза меньше показателя 2024 года (12 359 тыс. руб.). Снижение обусловлено сокращением выручки и ростом коммерческих расходов при сохранении положительного финансового результата.

---

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (по отпускам, судебным спорам, гарантийному ремонту, реструктуризации и др.) на 31 декабря 2025 года не создавались в связи с отсутствием персонала и операционной деятельности.

---

13. Государственная помощь

В 2025 и 2024 годах организация не получала государственной помощи в виде субсидий, грантов, бюджетных кредитов или иных форм бюджетного финансирования.

---

14. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности (6 февраля 2026 года) отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации.

---

15. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет условных обязательств и условных активов, связанных с:

- незавершенными судебными разбирательствами;
- предоставленными или полученными обеспечениями обязательств (залог, поручительства, банковские гарантии);
- возможными налоговыми доначислениями;
- обязательствами по охране окружающей среды.

---

16. Прочая информация

Среднесписочная численность работников: организация в 2025 и 2024 годах фактически не имела штатных работников. Генеральный директор осуществляет руководство организацией без оформления трудового договора.

Система налогообложения: организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой НДС по ставке 20% и налогана прибыльпо ставке 25%.

Операционная деятельность: в отчетном периоде организация осуществляла оптовую торговлю машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Основными направлениями деятельности являются:

- Закупка товаров у отечественных и зарубежных поставщиков (включая импорт из стран Таможенного союза).
- Оптовая перепродажа товаров российским покупателям.
- Операции с инструментами финансового рынка.

Связанные стороны: единственным участником организации является Марушева А.А. (доля 100%), которая также является генеральным директором. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Обеспечение непрерывности деятельности: бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации, то есть предполагается, что организация продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Получение чистой прибыли в 2025 году (337 тыс. руб.) и положительный собственный капитал (13 229 тыс. руб.) подтверждают финансовую устойчивость организации.

Основные финансовые показатели за 2025 год:

- Валовая рентабельность продаж: 36,7%
- Чистая рентабельность продаж: 1,0%
- Рентабельность собственного капитала (ROE): 2,6%
- Коэффициент текущей ликвидности: 2,0
- Коэффициент финансовой независимости: 51,4%

Генеральный директор _____ Марушева А.А.

27 января 2026 г.