Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬПАРИ" (ООО «Альпари»)
ИНН 7106077310, КПП 710601001, ОГРН 1077106006229
Адрес: 300036, Тульская обл, г.о. город Тула, г Тула, ш Одоевское, д. 57, офис 12 (ЭТАЖ 2), ВЛД. 1

1. Сведения об организации

1.1 Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Альпари» (ООО «Альпари»), (ИНН / КПП 7106077310 / 710601001), далее - Общество, организация.
10.2. Место нахождения и адрес: 300036, Тульская обл, г.о. город Тула, г Тула, ш Одоевское, д. 57, офис 12 (ЭТАЖ 2), ВЛД. 1

1.2. Государственная регистрация: запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица в отношении Общества внесена 02.07.2007г.: основной государственный регистрационный номер – 1077106006229.

1.3. Организация относится к виду - основной (не является вновь созданной или созданной в результате реорганизации).

1.4. Руководитель организации – Рабинович Борис Юрьевич, генеральный директор.

1.5. Единственный участник (учредитель) Общества.

1.6.Общество не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, представительств и филиалов.

1.7. Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.

1.8. Среднесписочная численность работников за отчетный период - 6 чел.

1.9. Общество относилось к субъектам малого предпринимательства (категория - микропредприятие), как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

1.10. Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90).

1.11. Указанный вид деятельности не подлежит лицензированию в соответствии с действующим законодательством.

1.12. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.

Активы Общества не заложены, в споре и под запрещением (арестом) не состоят, о требованиях третьих лиц в отношении активов организации Обществу неизвестно.

1.13. Общество не находится в стадии ликвидации, реорганизации, несостоятельности (банкротства).

1.14. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные показатели деятельности Общества

2.1. На 31 декабря 2025 г. размер имущества (активов) организации составил 16 486 тыс. руб.

2.2. Социальные показатели приведены в табл. 1.

Таблица 1

Социальные показатели

№ п/п	Показатель		2025 год	Изменение (+) увеличение, (-) снижение
1	2		3	4
1	Средняя списочная численность работников, чел.		6	
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.		3 261	
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.		870	

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

3.1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено директором Общества на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как структурное подразделение.

12.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

3.1.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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 № 1.

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

3.1.4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.5. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

3.1.6. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.1.7. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.1.8. Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

3.1.9. Продажа объекта основных средств отражается с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы», по кредиту которого показывается вся сумма поступлений от продажи объекта основных средств, а по дебету - его балансовая стоимость, затраты на продажу, а также сумма начисленного НДС. При этом доходы и расходы признаются в периоде списания объекта основных средств, а результат от продажи (прибыль или убыток) отражается в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», если получен убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

3.1.10. Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08, субсчет «Запасы для капитальных вложений».

3.1.11. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3.1.12. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет арендованных основных средств осуществляется на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

Если в договоре не указана оценка арендованного имущества, то имущество на забалансовом счете 001 учитывается по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды.

3.1.13. При списании оценка запасов осуществляется по средней себестоимости. В течение месяца списание запасов производится по скользящей средней себестоимости с корректировкой до

средневзвешенной с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 при проведении операции «Закрытие месяца».

3.1.14. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость товаров.

3.1.15. ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент осуществления.

3.1.16. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.1.17. Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного периода.

3.1.18. Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев, в том числе депозиты овернайт, относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты на срок более трех месяцев признаются финансовыми вложениями краткосрочными (со сроком менее 12 месяцев после отчетной даты) или долгосрочными (со сроком более 12 месяцев после отчетной даты).

3.1.19. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3.1.20. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), и выручка от услуг по ремонту. Остальные доходы являются прочими доходами.

3.1.21. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

3.1.22 Для целей формирования финансового результата деятельности общие управленческие затраты, учтенные по дебету счета «Расходы на продажу», на конец каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

3.1.23. Организация ежеквартально, на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Величина резерва по сомнительному долгу рассчитывается исходя из вероятности погашения контрагентом своей дебиторской задолженности, определяемой экспертным методом.

3.1.24. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями).

3.1.25. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

3.1.26. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. Учетная политика для целей налогообложения

3.2.1. Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС.

3.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

3.2.3. Затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета расходов, включаемых в себестоимость продаж. Затраты на счете 44 «Издержки обращения в торговле» учитываются в разрезе статей затрат. Затраты на доставку товаров от поставщика включается в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

3.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.5. Амортизационная премия не применяется.

3.2.6. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

3.2.7. Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, списываются единовременно в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

3.2.8. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по стоимости единицы товара.

3.2.9. Резерв по сомнительным долгам формируется.

3.2.10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

3.2.11. Регистры налогового учета формируются в бухгалтерской программе.

3.2.12. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.2.13. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в течение каждого квартала в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

4. Сведения об отчетности организации

4.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год состоит из:
бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
отчета о финансовых результатах за 29.11.2024-2025 год;
пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

4.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

5. Информация по прекращаемой деятельности

5.1. В отчетном году Общество не принимало решений по прекращению деятельности.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности и в 2026 году. Кроме того, Общество не имеет планов или намерений на 2026 год, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общества, способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

5.2. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся экономической ситуации, геополитической обстановки и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на непрерывность деятельности и финансовое результаты Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортные/импортные операции с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию потенциально существенных рисков: отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В частности, к таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

6.2. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на работы (товары, услуги) и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство Общества считает, что определенное влияние на деятельность организации могут оказать иностранные санкции и их последствия. Влияние остальных видов рисков, по мнению руководства, является незначительным.

6.3. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

6.4. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

6.5. Другие виды рисков

6.6. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом, как несущественные.

6.7. Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

6.8. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как оказывающие низкое влияние на деятельность Общества.

6.9. Риски отключения программного обеспечения

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

6.10. Риски влияния событий, связанных с изменениями в геополитической ситуации, возникшими в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно

По мнению руководства Общества, изменения в геополитической ситуации, возникшие в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты (изменения валютного законодательства и курсов валют; изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами; повышение ключевой ставки Банка России; введенные санкционные

ограничения) не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

7. Прочая информация

7.1. Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.2. Информация об экологической деятельности

Деятельность организаций не сопряжена ни с какими риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2025 году не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды. В связи с этим у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в области экологической деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Генеральный директор ООО «Альпари» **Рабинович Б.Ю.**

18 марта 2026 г.