

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «АЛИОТ»

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности Общества.

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Алиот». Сокращенное фирменное наименование – «Алиот».

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве 29 декабря 2022 г., ОГРН 1227700919522. ИНН/КПП 7733400838/773301001

Юридический адрес: 125222, город Москва, ул. Генерала Белобородова, д. 18, помещ. 2/1

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Единственный участник Общества со 100 % долей Уставного капитала и генеральный директор в одном лице - Симонян Сергей Леонович

Вид деятельности в соответствии с Уставом и в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (46.51)

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АЛИОТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

3. Учетная политика

3.1. Положение об учетной политике Общества на 2025 год в целях бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

3.2 В отчетном периоде в учетную политику было внесены следующие изменения:

- внесены изменения в формы упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023

- утверждено применение повышающего коэффициента в размере к стоимости основных средств, нематериальных активов, расходам на НИОКР и приобретение российского программного обеспечения.

3.3 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет

следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное

Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

(ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное

Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом

Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное

Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного	Срок полезного использования для	п.9 ФСБУ 6/2020

использования	приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	«Основные средства»
	3.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации

		бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены финансовые вложения - денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках. На 31.12.2025 г. величина денежных средств, размещенных на депозитных счетах в банках составила 19 000 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях:

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	2088	103

Запасы.

Общая балансовая стоимость запасов на конец 2025 года составила 282 тыс.руб. Основная доля запасов приходится на товары для перепродажи – 100 % от общей доли показателя.

Дебиторская задолженность.

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Строка 1240 финансовые и другие оборотные активы в том числе: дебиторская задолженность.	4 666	1 718	Увеличение на 2948 тыс. руб

Статья дебиторской задолженности на конец 2025 г. состоит из:

1. Расчеты с покупателями и заказчиками- 3682 тыс.руб
2. Авансы выданные поставщикам- 446 тыс.руб.
3. Прочая дебиторская задолженность – 538 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:.	22 838	8 267	Увеличение на 14571 тыс. руб

В статью краткосрочной кредиторской задолженности входят:

- 1.Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец 2025 составила 17 945 тыс.руб.
- 2.Задолженность по налогам и сборам – 4 016 тыс.руб.
3. Авансы от покупателей 787 тыс. руб.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка в отчетном году, за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей, составила – **90 209 тыс. рублей**, расходы по обычным видам деятельности – **88 111 тыс. рублей**.

Выручка сформирована следующим образом:

	тыс. руб.
Выручка	90 209
- оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	86 889
- услуги	246
- Производство компьютеров и периферийного оборудования	3 074

По сравнению с 2024 г. выручка увеличилась на **1 848 тыс. руб.**

Увеличение выручки произошло в связи с увеличением объемов продаж.

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы – 239 тыс. руб. (проценты банка за размещение средств на депозитных счетах банка)

Прочие расходы – 71 тыс. руб. (в том числе расходы на услуги банков – 56 тыс. руб)

Финансовый анализ за 2025 год.

Налог на прибыль отражен в строке 2410 и составил 520 тыс. руб.

Чистая прибыль отражена по строке 2400 и составила 1 558 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим периодом, чистая прибыль увеличилась на 909 тыс. рублей.

Рентабельность продаж: $\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}}$

Рентабельность продаж 2025 = 1 558/90 209=0,017

Генеральный директор

Симонян С. Л.