

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Альфа Спиритс»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: заполняется в соответствии с учредительными документами

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Спиритс».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Альфа Спиритс».

Адрес (место нахождения) юридического лица: заполняется в соответствии с учредительными документами:

Место нахождения: 623280, Свердловская область город Ревда ул. Ельчевская здание 2/1 помещение 3;

Почтовый адрес: 620075, город Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта дом 22 офис 501;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 623280, Свердловская область город Ревда ул. Ельчевская здание 2/1 помещение 3;

Телефон: +7(343)287-56-79; Факс: отсутствует;

Адрес страницы в сети интернет: Отсутствует.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Альфа Спиритс» зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга 11 июня 2015 г. ОГРН 1156658030550; свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 номер 007665224 от 15.06.2015 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6685092970**

Код причины постановки на учет (КПП): **668401001**

Правовое положение ООО «Альфа Спиритс», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Альфа Спиритс» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Альфа Спиритс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Альфа Спиритс» (далее – Общество) составляет **10 000 000,00 (Десять миллионов) рублей.**

Уставный капитал ООО «Альфа Спиритс» оплачен полностью

Наименование участника	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024
Берестов Алексей Владимирович	100 %

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Альфа Спиритс», является Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт (код ОКВЭД 46.34.2).

Дополнительно Общество осуществляет следующие виды деятельности:

46.17.22	Деятельность агентов по оптовой торговле алкогольными напитками, кроме пива
46.17.23	Деятельность агентов по оптовой торговле пивом
46.17.3	Деятельность агентов по оптовой торговле табачными изделиями
46.33	Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами
46.33.1	Торговля оптовая молочными продуктами
46.33.3	Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
46.19	Торговля оптовая напитками
	Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
46.35	Торговля оптовая табачными изделиями
47.11.2	Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах
47.25.1	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
69.10	Деятельность в области права
69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.11	Деятельность рекламных агентств
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
74.30	Деятельность по письменному и устному переводу
78.10	Деятельность агентств по подбору персонала
78.30	Деятельность по подбору персонала прочая
80.10	Деятельность частных охранных служб
80.20	Деятельность систем обеспечения безопасности
80.30	Деятельность по расследованию
82.19	Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
96.09	Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

ООО «Альфа Спиритс» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Выделено на отдельный баланс, ДА/НЕТ
1	г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта 22 офис 501	г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта 22 офис 501	нет
2	Свердловская область, г. Ревда ул. Ельчевская, здание 2/1	Свердловская область, г. Ревда ул. Ельчевская, здание 2/1	нет

Обособленные подразделения не являются отдельными юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Альфа Спиритс». Ответственность по обязательствам филиалов несет ООО «Альфа Спиритс». У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

У ООО «Альфа Спиритс» нет дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Списочная численность работников ООО «Альфа Спиритс» на 31 декабря 2025 г. составила 39 человек.

Органами управления ООО «Альфа Спиритс» являются:

- Общее собрание участников;
- директор (единоличный исполнительный орган).

• **Общее собрание участников**

В соответствии со ст. 20 Устава ООО «Альфа Спиритс» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 21 Устава ООО «Альфа Спиритс».

• **Едиличный исполнительный орган – Директор**

В соответствии с п. 27 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 27 Устава ООО «Альфа Спиритс».

Берестов Алексей Владимирович избран директором Общества общим собранием участников 19.07.2016 г. Трудовой договор от 05.08.2016 г. заключен с директором на неопределенный срок.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия на предприятии не создана.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Организация ведения бухгалтерского учета организует директор Берестов Алексей Владимирович. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся директором Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Порядок определения существенности утвержден в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Учетная политика. Изменения Учетной политики в 2025 году

Учетная политика по бухгалтерскому учету **Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Спиритс»** (далее – Учетная политика) утверждена приказом Общества № 47-УП от 30.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Приказом руководителя Общества от 25.12.2023 г. нормы утвержденной Учетной политики распространяются на 2025 год.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции **Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Спиритс»**.

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2025 год**.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году Общество не проводило расчетов в иностранной валюте.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.5. Основные средства. Капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью **не более 100 000 рублей** за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования устанавливаются Обществом по группам основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ✓ ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет **менее 5%** от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. В случае отсутствия централизованно установленных норм срок полезного использования объекта определяется организацией самостоятельно, исходя из технических и т.п. условий, при принятии объекта к бухгалтерскому учету оформляется отдельным приказом (распоряжением).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.7. «Обесценение активов».

2.6. Учет арендных отношений.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении объектов аренды, определенных в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 и выполняющих одновременно следующие условия:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- 1) 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, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 2) 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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 при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Тестируются активы в составе генерирующей доход единицы.

Необходимость корректировки стоимости актива в отчетности определяется в следующем порядке:

- 1) рассчитывается стоимость, которая может быть получена от его продажи (справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу);
- 2) рассчитывается его ценность использования (т.е. все прибыли, которые могут быть получены от его использования);
- 3) проводится сравнение этих двух показателей;
- 4) наиболее выгодный вариант между 1 или 2 от сравнения признается **возмещаемой стоимостью актива**.

Разница между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью признается как **убыток от обесценения**, который признается в составе прибыли или убытка немедленно.

В 2025 году резерв под обесценение активов не создавался.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

В 2025 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Запасы

2.9.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Альфа Спиритс» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

На балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» Общество обособленно учитывает расходы на приобретение лицензий и прав пользования программами для ЭВМ.

2.9.3. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы начисленного резерва под обесценения в текущем периоде, при его отсутствии – отражается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В 2025 году Общество не создавало резерв под обесценение Запасов.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Альфа Спиритс» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности за отгруженные товары (работы, услуги) в 2025 году не создавался, так как в ходе инвентаризации дебиторской при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год не было выявлено сомнительной дебиторской задолженности.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капиталы. Фонды

Уставный капитал отражен в сумме стоимости доли участника в размере 10 000 000 рублей.

В 2025 году добавочный капитал не создавался.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

В 2025 году ООО «Альфа Спиритс» не создавало фонды потребления и накопления.

2.12. Займы и кредиты

В отчетности ООО «Альфа Спиритс» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.13. Налоги и налогообложение

2.13.1 Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Альфа Спиритс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2.13.2. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Альфа Спиритс» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

2.14. Признание доходов и расходов

Доходы ООО «Альфа Спиритс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п.6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или

подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе **прочих доходов**.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве **расходов по обычным видам деятельности** учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. При этом Расходы на транспортировку подлежат частичному списанию и подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Общество учитывает произведенные расходы по основному виду деятельности как коммерческие расходы и учитывает их на балансовом счете 44 «Издержки обращения».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.15. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- ✓ на оплату предстоящих отпусков;
Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
Формируется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- ✓ резерв под обесценение запасов.
Формируется на основании данных инвентаризации запасов перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.16. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Директора ООО «Альфа Спиритс». Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится перед составление годовой бухгалтерской отчетности в срок не позднее 31 декабря текущего года. На основании инвентаризации расчетов принимается решение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Инвентаризация основных средств производится раз в 2 года по состоянию на 31 октября текущего года.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

В 2025 году на балансе предприятия отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2025 года ООО «Альфа Спиритс» не имело основных средств, полученных по договорам лизинга.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В 2025 году у ООО «Альфа Спиритс» не было земельных участков ни на праве собственности, ни на праве аренды.

В течение 2025 года Общество не приобретало основные средства .

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.3 табличной части пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

У Общества заключен долгосрочный договор аренды объектов недвижимости с ИП Пупышевым Ю.В. № 01-А-16 от 16 августа 2016 г., который зарегистрирован в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр), срок действия – до 16 августа 2031 г.

У общества есть недвижимое имущество в аренде.

№ п/п	Объект	Площадь	Арендодатель
1	Здание склада по адресу 623280, Свердловская область город Ревда ул. Ельчевская здание 2/1 помещение 3	3 539,3 кв. м.	ИП Пупышев Юрий Владимирович ИНН 662700564120
2	Офисное помещение по адресу 620075, город Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта дом 22 офис 501	326,3 кв.м.	ООО «Каскад» ИНН 6671148824

Учитывая, что договор аренды заключен на срок более 1 года, Общество с 2022 года применяет в отношении договора аренды № 01-А-16 от 16 августа 2016 г. Положение ПБУ 25/2018.

3.3. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2025 году в ООО «Альфа Спиритс» не осуществляло.

Дочерних обществ ООО «Альфа Спиритс» не имеет.

В 2025 году Общество не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Альфа Спиритс» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

К **краткосрочным финансовым вложениям** ООО «Альфа Спиритс» относятся процентные займы, предоставленные другим организациям, операции РЕПО.

Финансовые вложения ООО «Альфа Спиритс» на начало 2025 года были в размере **52 962 тыс.рублей.**

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.:

Вид финансового вложения	Сумма задолженности (вложения), тыс. рублей		Ставка, %	Дата возникновения задолженности (вложения)	Сумма резерва под снижение стоимости (если резерв создавался) (тыс.руб.)	Дата погашения задолженности
	Первоначальная	Остаток на 31.12.25				
Долгосрочные финансовые вложения						
нет						
ИТОГО долгосрочные финансовые вложения (за вычетом резерва)						
Краткосрочные финансовые вложения						
ИП Бызов С.Ю.	415	415	16,5	21.11.2025		21.10.2026

Итого	415			
-------	-----	--	--	--

В течение 2025 года Общество начисляло проценты за пользование предоставленными займами. По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по начисленным процентам составила 0 рублей.

ООО «Альфа Спиритс» в 2025 году не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а информация об ином использовании запасов в таблице 6.2.

Все материально-производственные запасы используются в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и не участвуют в процессе создания внеоборотных активов.

Признаков обесценения ТМЦ не установлено. Резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

Все материально-производственные запасы используются в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и не участвуют в процессе создания внеоборотных активов.

3.5. Денежные средства:

Остаток Денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 г. составили **782 тыс. рублей**, в том числе:

- денежные средства в кассе	35 тыс. руб.;
- расчетный счет	3 813тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация о просроченной дебиторской задолженности – в таблице 5.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в ООО «Альфа Спиритс» числится **дебиторская задолженность** по следующим балансовым счетам предприятия:

• Расчеты по авансам выданным (в рублях) 60.02	– 62 548 тыс. руб.
• Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях) 62.01	– 197 604 тыс. руб.
• Расчеты с подотчетными лицами 71	– 12 486 тыс. руб.
• Расчеты по претензиям (в рублях) 76.02	– 3 899тыс. руб.
• ЕНС	– 215 тыс. руб.
• Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 76.05	–1201 тыс. руб.
• Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в рублях) 76.06	– 481 тыс. руб.
• РБП	- 16 тыс.руб

В 2025 году Общество не имело долгосрочной дебиторской задолженности. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность по авансам поставщикам отражена в балансе в сумме, исключающей НДС.

3.7. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 5.4.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в ООО «Альфа Спиритс» числится **кредиторская задолженность** по следующим балансовым счетам предприятия:

• Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) 60.01	– 336 853 тыс. руб.
• Расчеты по авансам полученным (в рублях) 62.02	– 356 тыс. руб.
• Расчеты по налогам и сборам 68	– 9 044 тыс. руб.
• Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69	– 579 тыс. руб.
• Расчеты с персоналом по оплате труда 70	– 1 454 тыс. руб.
• Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 76.06,76.09,76К	– 59 тыс. руб.

3.8 Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году Общество привлекало заемные денежные средства в виде банковских кредитов (овердрафт), займы третьих лиц, по состоянию на 31.12.2025 все обязательства погашены

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила **1827 тыс. рублей**, а в 2024 году – 259 тыс. рублей.

3.9 Обязательства по аренде

В 2025 году Общество определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В составе обязательств по аренде в 2025 году Обществом отражались обязательства по договору долгосрочной аренды недвижимости. В бухгалтерском балансе данные обязательства отражены в составе долгосрочных обязательств по стр.1450 в размере **20 423 тыс. рублей**. Сумма обязательств отражена без учета сумм НДС и процентного дохода по арендным обязательствам.

3.10. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила **(1 522) тыс. рублей (2024 г – (1 093) тыс. рублей)**.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила **-2 253 тыс. рублей (2024 г. – (1510) тыс. рублей)**, в том числе, возникших – **6 тыс. рублей** погашенных – **2 253 тыс. рублей (2024 г. – 1516 тыс. рублей)**. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору долгосрочной аренды имущества, с различиями в оценке запасов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила **-799 тыс. рублей (2024 г. –1 842 тыс. рублей)**, в том числе, возникших – **63 тыс. рублей** и погашенных (списанных) –**835 тыс. рублей (2024г. – 1 905 тыс. рублей)**. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору долгосрочной аренды имущества, с различиями в оценке запасов.

В отчетном периоде ставка по налогу на прибыль 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	7 360
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	0
Погашено отложенных налоговых активов	2253
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	0
Остаток на 31.12.2025 года	5 107

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	6 687
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	36
Погашено отложенных налоговых обязательств	835
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	0
Остаток на 31.12.2025 года	5 888

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила **(2 742) тыс. рублей (2024 г. (844)тыс. рублей)**.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила **(1219) тыс. рублей (2024г. – 115 тыс. рублей)**.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила **5 153 тыс. рублей (2024 г. – 6542 тыс. рублей)**. Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила **1 288 тыс. рублей (2024 г. – 1 308 тыс. рублей)**.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 523	1 093
Постоянный налоговый расход (доход)	1219	115
Текущий налог на прибыль	(1 288)	(1308)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(1454)	465
Изменение отложенных налоговых обязательств	799	1 842
Изменение отложенных налоговых активов	(2253)	(1 510)
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	0	134
Отложенный налог на прибыль	(2 742)	(844)

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет **215 тыс. рублей**

3.11. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников начисляется нормативным методом. Норматив (процент) отчислений в резерв рассчитывается как доля фактических расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по организации за прошлый год. Процент отчислений на 2024 год устанавливается в размере 9,5%.

Вид оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства на начало отчетного периода 01.01.2024, тыс.руб.	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, тыс.руб.	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, тыс.руб.	Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода 31.12.2024, тыс.руб.
Обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников	1170	1828	2489	510

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 в размере **510 тыс. рублей**.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в арбитражных процессах.

3.12. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) ООО «Альфа Спиритс», прочие доходы (тыс. руб.):

Вид доходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (нетто) от основной деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	923 035	1 118 082
В том числе:		
Выручка от предоставления имущества в аренду	0	0
Выручка от реализации покупных товаров	923 035	1 118 082
Проценты к получению (по договорам займа)	3 228	5 870
Прочие доходы:	20 098	14 022
В том числе:		
Выручка от реализации основных средств		0
Выручка от реализации прочего имущества		0
Восстановление резерва по сомнительным долгам		0
Бонусы от поставщиков	4 008	1 230
Излишки МПЗ и прочего имущества, выявленные при инвентаризации		1 194
Кредиторская задолженность неустребованная	256	618
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	15 354	8 343
Прочие доходы	480	2 637
ИТОГО ДОХОДОВ:	946 361	1 137 974

3.13. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат). Прочие расходы

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Альфа Спиритс», коммерческие расходы, прочие расходы (тыс. руб.):

Вид расходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
--------------	--------------------	--

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего	793 023	987 729
В том числе:		
Себестоимость предоставления имущества в аренду		0
Амортизация имущества, полученного в долгосрочную аренду	2 847	3 129
Себестоимость покупных товаров	790 176	984 600
Коммерческие расходы, всего	125 698	125 310
В том числе:		
Зарплата коммерческого персонала	26 674	25 702
Отчисления с зарплаты коммерческого персонала	5 908	3 530
Страхование грузов и имущества	143	182
Услуги по перевозке автотранспортом	36 759	47 581
Прочие коммерческие расходы	56 214	48 315
Управленческие расходы	0	0
Проценты к уплате	1 827	259
Прочие расходы, всего:	19 723	19 209
В том числе:		
Стоимость реализованных основных средств		0
Стоимость реализованного прочего имущества		0
Госпошлины и сборы	137	128
Бонусы покупателям		104
Дебиторская задолженность, безнадежная к получению	1 423	101
Недостачи МПЗ, выявленные при перевесах		0
Отчисления в резерв по сомнительным долгам		0
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	280	0
Услуги банка по ведению счета	895	1 318
Прочие расходы	16 988	17 558
ИТОГО РАСХОДОВ:	940 271	1 132 507

3.14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета в размере **3 348 тыс. рублей**, исходя из размера полученной прибыли, уменьшенной на сумму начисленного налога на прибыль по итогам 2025 года.

3.15 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без учета косвенного налога (НДС).

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) **976 899 тыс. рублей**, в том числе по основной деятельности – деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров 950 421 тыс. рублей.

Прочие поступления составляют **26 478 тыс. рублей**.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов **960 976 тыс. рублей**.

Прочие расходы составляют **27 947 тыс. рублей**, что составляет 2,8% от общей суммы платежей по текущей операционной деятельности Общества, поэтому с учетом установленного Обществом уровня существенности 10% структура прочих платежей не раскрывается.

3.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности – события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Альфа Спиритс», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

3.17. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Непрерывность деятельности.

Руководством 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.

3.21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированные в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- ✓ отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- ✓ отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества

Управление рисками осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. События после отчетной даты

Факты 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 за отчетный год, отсутствуют.

3.24. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершалось.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

4.1 Состав аффилированных и связанных лиц на 31.12.2025 г.:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
Берестов Алексей Владимирович	Город Екатеринбург	Лицо владеет 20% и более уставного капитала	17.02.2023	100%
Берестов Алексей Владимирович	Город Екатеринбург	Директор	19.07.2016	

Бенефициарные владельцы организации – Берестов Алексей Владимирович. Других бенефициарных владельцев нет.

4.2 Информация о сделках со связанными сторонами:

В 2025 г. сделок со связанными сторонами не было.

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составил **5 274 тыс.руб**

5.2. Дивиденды

В 2025 году не начислялись и не выплачивались

5.3. Судебные разбирательства

В ходе текущей хозяйственной деятельности Общество является истцом и ответчиком в ряде арбитражных процессов. Руководство Общества считает, что результаты разбирательств не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности общества в будущем.

Руководитель

Берестов А.В.

25.03.2026 г.