Пояснительная записка к годовому балансу

ООО «Торгово-коммерческая фирма АЛЬФА» за 2025 год.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-коммерческая фирма АЛЬФА», сокращенное: ООО «ТКФ «Альфа». ИНН 3437009240

Юридический и фактический адрес: 403348, Российская Федерация, Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Коммуны, 45Б

Дата государственной регистрации: № 701 от 16 августа 1999 г., основной государственный регистрационный номер 1023405564247 от 12 ноября 2002 года.

Генеральный директор ООО «ТКФ «Альфа» - Мартычева Елена Владимировна.

Учредителем, конечным контролирующим бенефициаром, а также связанной стороной является физическое лицо - Сивокозова Наталья Игоревна, как единственный участник Общества. Операции со связанной стороной отсутствуют. Размер доли участника в уставном капитале общества составляет 100 %.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляется из номинальной стоимости доли его участника Сивокозова Н.И. и равен 110 763 тыс. рублей. К моменту регистрации Общества уставный капитал оплачен 100%.

1.2 Предприятие входит в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и определено как среднее предприятие.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Лицензионные виды деятельности отсутствуют.

Основные виды деятельности предприятия:

Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями.

Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

Оптовая торговля зерном.

Оптовая торговля масличными семенами и маслосодержащими плодами.

Оптовая торговля автотранспортными средствами.

Оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами

Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин.

Предприятие осуществляет деятельность по реализации продукции, работ и услуг в Волгоградской, Ростовской, Воронежской области, Ставропольском и Краснодарском крае, Чеченской Республике, Республике Дагестан.

1.3 Бухгалтерская отчетность ООО «ТКФ «Альфа» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности: Правила по бухгалтерскому учету

(ПБУ), ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральные стандарты бухгалтерского учет (ФСБУ).

Начиная с 2025 года, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется с учетом ФСБУ 4/2023. В связи с чем, показатели прошлых лет скорректированы для сопоставимости с правилами ФСБУ 4/2023.

1.4 Балансовая величина активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 438 330 тыс. руб., уменьшение произошло за счет снижения прочих оборотных и внеоборотных активов, выбытия прочего имущества (земельных участков).

1.5 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 166 475 тыс. руб., из них просроченной – нет. Увеличение дебиторской задолженности произошло в связи с оплатой доначисленных налоговых обязательств и штрафных санкций по Решению выездной налоговой проверке.

1.6 По вмененным налоговым обязательствам и штрафам в декабре 2025 года подано заявление в суд. На основании чего, в учете признано оценочное обязательство на сумму судебного спора в размере 59 600 тыс. руб., что в значительной степени повлияло на совокупный финансовый результат деятельности предприятия.

1.7 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 133 801 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

1.8 В организации имеется имущество, находящееся в залоге у основного кредитора, американской компании THE OCEAN 1002 TRUST, на 488 661 тыс. руб.

1.9 По результатам 2024 года и промежуточные дивиденды за 2025 год в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

1.10 Социальные показатели.

№ п/п	Показатели	За 2025 год.	За 2024 год.	изменения
1.	Среднесписочная численность работников (чел.)	140	141	- 1

1.11 Мы заявляем об отсутствии условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ТКФ «Альфа» продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества анализирует потенциальное воздействие текущих событий (введение санкций, внешнеполитические и экономические события) и предпримет все меры для снижения возможных последствий.

В течении 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращения деятельности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020

"Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится.

2.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н. Активы, которые соответствуют критериям, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимость которых составляет более 100 000 рублей, признаются НМА.

2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

2.4. Организация оценивает товары, по покупным ценам.

Основание: пункт 20 ФСБУ 5/2019.

При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости приобретения, по продукции ОАО «СКАИ» - по себестоимости единицы товара.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

2.5. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.6. Организация создает резерв на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений в резерв и предельная годовая сумма отчислений в резерв определена расчетом ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков.

Основание: пункты 5,8 ПБУ 8/2010.

2.7. Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором ООО ТКФ «Альфа». *(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).*

2.8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. *(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)*

Генеральный директор: Мартычева Е.В.

Главный бухгалтер: Малахова Е.В.