

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА»

Сокращенное наименование ООО «АЛЬФА»

ИНН 0573001999

ОКПО 12818607

Место нахождения Республика Дагестан, г. Махачкала, кв-л Дачный, дом 7

Руководитель Директор Михадов Малик Гусейнович

Единица измерения тыс. руб. (ОКЕИ 384)

1.2. Правовой статус и масштаб деятельности

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится (отмечено «НЕТ» в форме отчетности).

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная прочая в специализированных магазинах (47.78)

2. Учетная политика организации

2.1. Основание представления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета Обществом не применяются, в связи с чем указание на их применение в пояснениях отсутствует.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.3. Основные элементы учетной политики

2.3.1. Критерий существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, установленным в размере 5% от валюты баланса. Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

2.3.2. Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.3.3. Внеоборотные активы

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют объекты основных средств (строка 1150 баланса равна нулю). Нематериальные активы в сумме 17 тыс. руб. отражены в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов (строка 1170).

2.3.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в момент перехода права собственности к заказчику. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

2.4. Изменения в учетной политике

В отчетном периоде изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным годом не вносились.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Структура активов

3.1.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, тыс. руб.	17	-	-

Пояснение: нематериальные активы в сумме 17 тыс. руб. представлены программным обеспечением, приобретенным Обществом в 2025 году. Амортизация начисляется линейным способом. Признаков обесценения не выявлено.

3.1.2. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, тыс. руб.	461	1156	458

Пояснение: Запасы в 2025 году снизились по сравнению с 2024 годом на 695 тыс. руб. и вернулись к уровню, сопоставимому с 2023 годом. Снижение связано с оптимизацией складских запасов. Признаков обесценения запасов не выявлено.

3.1.3. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	8839	4508	225

Пояснение:

В составе финансовых и других оборотных активов Общества отражается дебиторская задолженность, сформированная в результате следующих операций:

- Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — выданные займы сотрудникам.
- Счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — оплата за третьих лиц (перечисление денежных средств в пользу контрагентов по обязательствам иных лиц), которая до момента возмещения отражается как дебиторская задолженность.
- Счет 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (авансы выданные) — средства, перечисленные поставщикам в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), по которым на отчетную дату отсутствуют первичные документы, подтверждающие поставку.

Оценочное суждение:

В связи с отсутствием первичных учетных документов от поставщиков по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество признало суммы, отраженные по счету 60.02, в составе дебиторской задолженности. Данное решение принято на основе профессионального суждения руководства исходя из следующих факторов:

- перечисленные средства не утрачены и подлежат возврату либо документальному подтверждению в будущих периодах;
- отсутствуют признаки истечения срока исковой давности;
- экономические выгоды от погашения указанной задолженности (в форме поставки товаров, выполнения работ, возврата аванса) вероятны.

Указанное оценочное суждение будет пересмотрено в последующих отчетных периодах по мере поступления первичных документов или истечения разумных сроков ожидания.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.1.4. Денежные средства (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Денежные средства, тыс. руб.	5434	1714	2093

Пояснение: остаток денежных средств увеличился по сравнению с предыдущим годом на 3 720 тыс. руб. (217%). Увеличение денежных средств обусловлено преимущественно поступлением авансов от покупателей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг. В соответствии с договорными условиями покупатели перечисляют предварительную оплату, что формирует приток денежных средств на расчетные счета Общества.

3.2. Структура пассивов

3.2.1. Капитал и резервы (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал и резервы, тыс. руб.	11147	7189	2729

Пояснение: значительное увеличение капитала в 2025 году на 3 958 тыс. руб. (55%) полностью обусловлено полученной чистой прибылью за отчетный период. Дивиденды в отчетном году не объявлялись и не выплачивались. За два года капитал вырос более чем в 4 раза, что свидетельствует об успешной деятельности Общества.

3.2.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На все отчетные даты показатель равен 0. Общество не использует краткосрочные кредиты и займы.

3.2.3. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	3605	189	48

Пояснение: Рост задолженности в 2025 году на 3 416 тыс. руб. (в 19 раз) напрямую связан с получением авансов от покупателей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг. Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За 2024 г., тыс. руб.	За 2025 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	9341	14475	+5134

Расходы по обычным видам деятельности	(4503)	(10179)	+5676
Валовая прибыль (убыток)	4838	4296	-542

Пояснение к динамике:

Выручка в 2025 году выросла на 55% по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о расширении деятельности Общества и увеличении объемов выполняемых работ. Расходы по обычным видам деятельности выросли опережающими темпами (на 126%), что привело к снижению валовой прибыли на 542 тыс. руб. (11%). Валовая рентабельность (отношение валовой прибыли к выручке) составила:

- 2024 год: 51,8% (4 838 / 9 341);
- 2025 год: 29,7% (4 296 / 14 475).

Снижение валовой рентабельности связано с изменением структуры выполняемых работ и удорожанием закупаемых материалов.

4.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2024 г., тыс. руб.	За 2025 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Прочие расходы	(284)	(250)

Прочие расходы в 2025 году в сумме 250 тыс. руб. (2024 год: 284 тыс. руб.) связаны с оплатой банковских услуг (комиссии за ведение счета, расчетно-кассовое обслуживание, проведение платежей) и иными аналогичными операционными расходами. Прочие доходы в отчетном периоде отсутствуют.

4.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

Показатель	За 2024 г., тыс. руб.	За 2025 г., тыс. руб.
Налог на прибыль (налог при УСН)	(94)	(88)
Чистая прибыль	4460	3958

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Налоговая ставка соответствует законодательству субъекта Российской Федерации.

Снижение чистой прибыли в 2025 году на 502 тыс. руб. (11%) обусловлено опережающим ростом расходов по сравнению с выручкой. Рентабельность продаж по чистой прибыли составила:

- 2024 год: 47,7% (4 460 / 9 341);
- 2025 год: 27,3% (3 958 / 14 475).

5. Иная существенная информация

5.1. Отсутствие отдельных видов активов и обязательств

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют:

- основные средства (строка 1150);
- долгосрочные финансовые вложения;
- долгосрочные заемные средства;
- краткосрочные заемные средства;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- оценочные обязательства.

При отсутствии показателей по указанным строкам в формах бухгалтерской отчетности проставлены прочерки в соответствии с учетной политикой Общества.

5.2. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение Общества, не произошло.

5.3. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

5.4. Цели и политика управления финансовыми рисками

Общество не использует инструменты хеджирования, не имеет задолженности в иностранной валюте. Основные финансовые риски связаны с ликвидностью, которые оцениваются как незначительные.

Директор
ООО «АЛЬФА»

М.Г. Михадов

13 января 2026 г.