



Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФАТЕХ-К»

ИНН/КПП: 0716010970/071601001

361016, Кабардино-Балкарская Республика, Прохладненский район, с. Прималкинское, ул. Садовая, дом 36
ПАО «СБЕРБАНК», р/счет 40702810738000026942,
корр/счет 301 018 104 000 000 00225,
БИК 044525225

E-mail: alfateh@list.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЛЬФАТЕХ-К» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АЛЬФАТЕХ-К» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества. Текстовые пояснения являются дополнением к табличным пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых дополнительно раскрыта информация в отношении статей и операций, которые являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

1. Общая информация

Дата государственной регистрации Общества - 13.04.2016 г., основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная (46.90).

Размер Уставного Капитала – 10 000 тыс. руб.

Единственный участник Общества - Оганесян Самсон Эдуардович, который владеет 100% доли в Уставном капитале.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Оганесян Самсон Эдуардович.

Основной расчетный счет – 40702810738000026942

БИК 044525225

ПАО Сбербанк

к/с 30101810400000000225

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г – 13 чел.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие», в которой разработчиком внедрены типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», установленными для

подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.1 Способы оценки имущества.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

- Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования;
- имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

2.2 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.3 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Объектом основных средств, считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта. Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита - 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта. Способ начисления амортизации: линейный. Ликвидационная стоимость определяется в соответствии п.30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете, а прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств из бухгалтерского учета. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

В соответствии со Стандартами, Общество проверяет в конце каждого отчетного года основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

2.4 Бухгалтерский учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в

бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Начисление амортизации права пользования активом начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

2.5 Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019). Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Оценка запасов после признания осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта. В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 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. Проверка на обесценение запасов осуществляется в конце каждого отчетного года. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов. В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству реализации товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. В бухгалтерском учете Общество создает резервы сомнительных долгов. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, резервов относится на финансовые результаты Общества.

Сомнительной, считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н). В бухгалтерской (финансовой отчетности) такая задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.7 Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество признает следующие оценочные обязательства в бухгалтерском учете:

- по оплате предстоящих отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, подлежащих выплате, и признается на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008

«Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.9 Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

2.10 Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Таковыми расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации») Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения). Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений

деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» .

3. Основные средства

Остаточная стоимость движимого/недвижимого имущества на 31.12.2025

Наименование	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания, сооружения	2 788
Машины и оборудование (кроме офисного); Производственный и хозяйственный инвентарь	5 551

4. Бухгалтерский учет у арендодателя

Общество предоставляет в аренду имущество (строительное оборудование), аренда классифицируется как операционная. Финансовая аренда отсутствует.

5. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025

Код Строки бухгалтерского баланса	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1170	Предоставленные займы	320

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, всего	Счет	Сумма, тыс. руб
в том числе контрагенты с наибольшей суммой дебиторской задолженности:	60, 62, 76	17 245
МАСТЕР КЛИМАТА ООО	60.02	2 035
ПК СТРОЙПРОКАТ ООО	60.02	1 016
РЯБИНА ООО ЗМК	60.02	1 875
ФИНСТРОЙ АО	60.02	875
Векуа Вахтанг Шалвович	60.02	664
БЕТОН СЕВЕР ООО	60.02	939
ГРИНЛАЙВ ООО	62.01	1 002
АДА-ГРУПП ООО	60.02, 76.09	1 299

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, всего	Счет	Сумма, тыс. руб
в том числе контрагенты с наибольшей суммой кредиторской задолженности:	60, 62, 76	39 244
ОСНАСТКАСЕРВИС ООО	62.02	2 020
НПС СНАБЖЕНИЕ ООО	62.02	1 603
СТРОЙТЕХИНВЕСТ ООО	62.02	11 005
ЭКОСТЕХ ИННОВАЦИИ ООО	62.02	1 000
ДЭП-4 ООО	62.02	995
ГК ОСНОВА АО	76.09	3 000
ТЕТРА ГРУПП ООО	76.09	420
СТРОЙЖИЛПРОМ ООО	76.09	300

8. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ СОБСТВЕННИКИ

В соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром Общества являются:

Оганесян Самсон Эдуардович, владеющий 100% Уставного Капитала Общества.

9. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная политика Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления операций на невыгодных условиях. В отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности. Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ, могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей событий, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Генеральный директор ООО «АЛЬФАТЕХ-К»

Оганесян С.Э.