Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	343	(310)	-	(343)	311	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	343	(243)	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	343	(310)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	343	(310)	-	(343)	311	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	343	(243)	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	343	(310)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	7 572	-	-	(3 311)	-	-	-	7 572	(3 311)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	7 572	-	-	(3 311)	-	-	-	7 572	(3 311)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 261	33	99
в том числе: Офисное оборудование	-	33	99
Другие виды основных средств	4 261	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	558	-	1 192 349	(1 191 431)	-	-	X	1 476	-
	За 2024 г.	537	-	698 883	(698 862)	-	-	X	558	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	82	-	1 514	(1 580)	-	-	20	36	-
	За 2024 г.	82	-	1 574	(1 574)	-	-	-	82	-
Товары	За 2025 г.	476	-	1 190 835	(1 189 851)	-	-	(20)	1 440	-
	За 2024 г.	455	-	697 309	(697 288)	-	-	-	476	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	425 520	-	237 674	-	(424 869)	(74)	-	-	238 251	-
	За 2024 г.	128 707	-	424 810	124	(127 985)	(4)	-	-	425 520	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 342	-	10 553	-	(10 147)	(74)	-	-	10 674	-
	За 2024 г.	702	-	10 311	-	671	-	-	-	10 342	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	411 559	-	223 206	-	(411 557)	-	-	-	223 208	-
	За 2024 г.	121 058	-	411 559	-	(121 054)	(4)	-	-	411 559	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 001	-	35	-	(2 624)	-	-	-	413	-
	За 2024 г.	-	-	3 001	-	-	-	-	-	3 001	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	196	-	630	-	(196)	-	-	-	630	-
	За 2024 г.	6 248	-	71	124	(6 980)	-	-	-	196	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 540	-	-	-	-	-	2 540	-
	За 2024 г.	417	-	-	-	(417)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	76	-	112	-	-	-	-	-	189	-
	За 2024 г.	282	-	-	-	(205)	-	-	-	76	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	346	-	597	-	(346)	-	-	-	597	-
	За 2024 г.	-	-	346	-	-	-	-	-	346	-
Итого	За 2025 г.	425 520	-	237 674	-	(424 869)	(74)	-	X	238 251	-
	За 2024 г.	128 593	-	424 810	124	(127 985)	(4)	-	X	425 520	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	390 437	115 147	-	(280 916)	-	-	224 667
	За 2024 г.	86 969	366 234	-	(62 766)	-	-	390 437
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	270 609	109 600	-	(270 609)	-	-	109 600
	За 2024 г.	55 525	270 609	-	(55 524)	-	-	270 609
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	979	-	-	(979)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	300	515	-	(300)	-	-	515
	За 2024 г.	341	300	-	(341)	-	-	300
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	4 262	-	-	-	-	4 262
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	99 300	-	-	(3 761)	-	-	95 539
	За 2024 г.	18 631	80 669	-	-	-	-	99 300
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 700	-	-	(5 700)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 488	288	-	-	-	-	1 776
	За 2024 г.	107	1 439	-	(58)	-	-	1 488
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 320	24	-	(5 204)	-	-	140
	За 2024 г.	85	5 235	-	-	-	-	5 320
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 123	-	-	(918)	-	-	11 205
	За 2024 г.	4 535	7 587	-	-	-	-	12 123
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	451	192	-	-	-	-	644
	За 2024 г.	407	47	-	(3)	-	-	451
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	846	241	-	(125)	-	-	962
	За 2024 г.	559	348	-	(61)	-	-	846
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	25	-	-	-	-	25
	За 2024 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	390 437	115 147	-	(280 916)	-	X	224 667
	За 2024 г.	86 969	366 234	-	(62 766)	-	X	390 437

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 163	2 523	-	2 163	2 523
	За 2024 г.	1 625	538	-	-	2 163
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 163	360	-	-	2 523
	За 2024 г.	1 625	538	-	-	2 163

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 189 344	698 174
Затраты на оплату труда	30 525	18 831
Отчисления на социальные нужды	5 816	3 298
Амортизация	3 312	67
Прочие затраты	8 523	8 683
Итого по элементам	1 237 520	729 052
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 237 520	729 052

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Алкион» за 2025 год

Пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на основе данных бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Раздел 1. Введение и общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Алкион», сокращённое наименование ООО «Алкион», (далее – Общество) зарегистрировано 11.02.2016 года. ОГРН 1165047051487. Юридический и фактический адрес Общества: 105005, Москва, наб. Академика Туполева, д. 15, к. 22, этаж 2, помещ. 203.

Основным видом деятельности является оптовая торговля (код ОКВЭД 46.90 торговля оптовая неспециализированная).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила – 17 человек (на 31 декабря 2024 г. – 15 человек).

Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества и Генеральный директор Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Вдовиченко Владимир Васильевич, действующий на основании Устава без доверенности.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

В связи с тем, что с 2025 года бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, в учетную политику были внесены связанные с этим изменения.

Раздел 3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В 2025 году Общество утратило право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности и подлежит обязательному аудиту.

В связи с этим Общество с 2025 года применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Раздел 4. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

В связи с тем, что на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год аудиторская проверка не проведена, договор на проведение аудита с аудиторской организацией не заключен, в заголовочной части отчетности не указано наименование аудиторской организации.

Раздел 5. Раскрытие информации о методах оценки активов и обязательств, существенных статей отчетности

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

- Учет аренды

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация (арендатор) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде при выполнении одного из следующих условий,
- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация признает обязательство по договору аренды на дату предоставления предмета аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

- Запасы:

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В целях бухгалтерского учета к запасам относятся:
- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

В случае отгрузки товаров напрямую со склада поставщика, расходы на доставку включаются в расходы на продажу, и отражаются в составе коммерческих расходов.

Фактическая себестоимость импортных товаров включает контрактную стоимость, а также все расходы, которые несет Общество до статуса товара «Выпущен в обращение», т.е. факта таможенного оформления при импорте.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

- Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются, как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- Доходы и расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности,
- прочие доходы, отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В состав прямых расходов учитываются расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:
- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

- Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

- Учет движения денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств поступления и возврат кредитов и займов отражаются развернуто вне зависимости от сроков возврата полученных средств.

Раздел 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Раздел 7. События после отчетной даты

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Генеральный директор В.В. Вдовиченко

30 марта 2026 г.