

6. Запасы

6.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 910	-	866 338	(872 615)	-	-	X	X	7 633	-
	За 2024 г.	4 239	-	910 477	(900 806)	-	-	X	X	13 910	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	307	(307)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	135	(135)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	13 910	-	866 031	(872 308)	-	-	-	-	7 633	-
	За 2024 г.	4 239	-	910 342	(900 671)	-	-	-	-	13 910	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	148 642	-	669 298	-	(735 602)	-	X	82 339	-	-
	За 2024 г.	169 538	-	1 096 934	-	(1 117 830)	-	X	148 642	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 100	-	-	-	-	-	11 100
	За 2024 г.	6 550	11 100	-	(6 550)	-	-	11 100
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	11 100	-	-	-	-	-	11 100
	За 2024 г.	6 550	11 100	-	(6 550)	-	-	11 100
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	178 452	1 058 455	-	(1 150 761)	-	-	86 146
	За 2024 г.	174 715	1 100 330	-	(1 096 593)	-	-	178 452
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136 515	544 571	-	(628 003)	-	-	53 083
	За 2024 г.	148 681	357 639	-	(396 805)	-	-	136 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	35 358	513 275	-	(522 752)	-	-	25 881
	За 2024 г.	20 048	713 607	-	(698 297)	-	-	35 358
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 594	-	-	-	-	-	3 594
	За 2024 г.	3 219	375	-	-	-	-	3 594
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 528	117	-	-	-	-	1 645
	За 2024 г.	1 053	475	-	-	-	-	1 528
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	336	83	-	-	-	-	419
	За 2024 г.	381	1 230	-	(1 275)	-	-	336
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	969	293	-	-	-	-	1 262
	За 2024 г.	1 054	-	-	(85)	-	-	969
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	152	116	-	(6)	-	-	262
	За 2024 г.	279	5	-	(131)	-	-	152
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	189 552	1 058 455	-	(1 150 761)	-	X	97 246
	За 2024 г.	181 265	1 111 430	-	(1 103 143)	-	X	189 552

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. 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.	-	546	(198)	-	348
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	752 560	900 884
Затраты на оплату труда	10 022	7 525
Отчисления на социальные нужды	2 597	1 682
Амортизация	2 299	1 892
Прочие затраты	163 273	12 292
Итого по элементам	930 751	924 275
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	930 751	924 275

Текстовая часть пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о движении капитала, финансовых результатах и отчету о движении денежных средств на 31.12. 2025г. Общества с Ограниченной ответственностью ООО «Альфарегионторг» за 2025 год

г. Москва

18 января 2026г.

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Альфарегионторг».

Сокращённое наименование общества: ООО «Альфарегионторг».

Место нахождения общества: 125212, Москва г, Кронштадтский б-р, дом 6, корпус 2, этаж 4, помещение 24

Дата государственной регистрации 07.07.2015 г.

Орган осуществляющий государственную регистрацию: МРИ ФНС № 46 по г. Москва

Основной государственный регистрационный номер: 1157746611527

Идентификационный номер налогоплательщика: 7743107719

В отчётном периоде лицами, ответственными за подготовку и составление годовой бухгалтерской отчётности Общества, являлись:

- Хотулев Артем Анатольевич – Генеральный директор
- Хотулев Артем Анатольевич – Главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность за 2025 сформирована организацией в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами Российской Федерации.

Общество не является правопреемником других обществ. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество имеет обособленные подразделения зарегистрированные:

- ИФНС №7133 Тульской области;
- ИФНС №9102 г. Симферополь респ. Крым
- ИФНС №5024 Московской области
- ИФНС № 2635 г. Ставрополя

Основной вид деятельности - Торговля оптовая неспециализированная (4690)

Основная деятельность компании в 2025 году: Торговля оптовая продуктами питания и прочими товарами.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составляет 16 человек.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание учредителей;
- Единоличный исполнительный орган;

Общее руководство деятельностью осуществляется Советом учредителей Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала: 30 тыс. рублей.

Размер Уставного капитала Общества соответствует размеру Уставного капитала, указанному в его учредительных документах.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	МУРАТИДИ ФЁДОР ФЁДОРОВИЧ	30 000	100	30 000	100
Итого:		30 000	100	30 000	100

Общие положения учётной политики

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В 2025 году Организация применяет следующие новые ФСБУ: 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 28/2023 «Инвентаризация», внесены соответствующие изменения в учетную политику. Корректировок в отчетности не производилось, в связи с отсутствием их необходимости.

Основные элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений в ОС 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 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости материалов.

(Основание: п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. 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.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99)

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных не создаются.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»)

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

- 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;
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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.

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода;
- расходы на страхование имущества Общества, относятся к расходам равномерно в течении срока действия договора.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

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 № 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)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № 3 – 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Раскрытие существенных показателей отчетности

строка 1150, 1160 «Бухгалтерский баланс»

Расшифровка наличия движения Основных средств отражено в табличной части пояснений (пояснение 4).

Запасы – строка 1210

Расшифровка наличия и движения товаров в организации отражено в табличной части пояснений (пояснение 6)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – строка 1220

Отражен Налог на добавленную стоимость, подлежащий вычету.

Дебиторская и Кредиторская задолженность – строки 1230, 1520

В 2025 году просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности отражены в табличной части (пояснение 7).

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности отражены в табличной части (пояснение 8).

Оценочные обязательства – строка 1540

По строке 1540 Обществом отражены оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды (95 тыс. руб.), в размере 348 тыс. руб. Расшифровка наличия и движения Оценочных обязательств отражены в табличной части пояснений (Пояснения 8.3).

Финансово-хозяйственная деятельность организации за отчетный год

В отчетном периоде Общество оказывало основные виды деятельности:

Оптовая и мелкооптовая торговля продовольственными товарами и прочими товарами.

Активы организации за 2025 год увеличились на 4 708 тыс. руб. Чистые активы организации по состоянию на 31.12.25 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Оборотные активы Общества значительно превышают краткосрочную задолженность Общества, что говорит о возможности быстро погасить задолженность, так же у Общества отсутствует просроченная кредиторская и дебиторская задолженности.

Расшифровка прочих доходов и расходов ООО «Альфарегионторг» за 2025 год.

Прочие доходы (2340) - за 2025 г.

Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета 2 160 070,61

Итого по группе показателей: 2 160 070,61

Ниже приведен подробный расчет каждого слагаемого

Взносы СРО (234 750,00)

Прочие операционные расходы (138 750,00)

Материальные расходы (96 000,00)

1. Расходы на услуги банков (125 598,90)

Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)
(360 348,90)

По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)"

"Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету).

Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02."

Премии к получению (уплате) 2 158 732,61

Прочие внереализационные доходы (расходы) 1 338,00

Положительные значения (доход) включены в строку "Прочие доходы" (2340)
2 160 070,61

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.

Иная операционная деятельность (1 384 348,90)

9. Курсовые разницы 0,00

10. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета 0,00

Итого по группе показателей: (1 384 348,90)

Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)
(1 384 348,90)

Оценка возможности осуществлять деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Обществом была проведена оценка рисков неспособности продолжать непрерывно свою деятельность. Результат показал отсутствие факторов, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Расчет налога на прибыль, отложенный налог на прибыль (ПБУ 18/02)

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 6 672 тыс. руб. Налог на прибыль составил (1 816) тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил (148) тыс. руб.:

- Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 09 (857) тыс. руб. (Погашение ОНА – 954 тыс. руб., признание ОНА 97 тыс. руб.)

- Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 77 709 тыс. руб. (Признание ОНО 345 Погашение ОНО 1054 тыс. руб.).

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 4 708 тыс. руб.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Сделки с аффилированными и связанными сторонами

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Состав бенефициарных владельцев лиц:

Аффилированные лица	Признак аффилированности
Муратиди Федор Федорович	Доля уставного капитала 100 %

Операции между связанными сторонами в отчетном периоде:

Сторона Муратиди Федор Федорович

Характер	Сальдо на начало тыс. руб	Выплачено за 2025 год тыс. руб.	Возвращено за 2025 год. тыс. руб.	Сальдо на конец тыс. руб.
Выплата З/П, вт.ч. НДФЛ	0	445	0	0
Выплата	0	0	0	0

дивидендов, вт.ч. НДФЛ				
---------------------------	--	--	--	--

Других сделок с взаимозависимыми лицами нет.

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу, выплаченное в 2025 году составило 1 364 тыс. руб. Премии за 2025 год, выплаченные управленческому персоналу за 2025 год составили 308 000 тыс. руб. Премий, начисленных за итоги работы в 2025 году, подлежащих выплате в 2026 году не начислялось.

Рыночные, финансовые и прочие риски.

Финансовый риск

В ходе ведения своей деятельности Общество подвержено разным рискам, среди них отраслевые, правовые, рыночные, внешние и внутренние. Руководство общества контролирует управление вышеперечисленными рисками. Так же следует отметить влияние Геополитической обстановки в мире, санкционной политики и других внешних факторов. Однако руководству компании на фоне всех негативных факторов удалось сохранить партнерство с зарубежными поставщиками, а так же увеличить оборот продукции и получить исключительные условия для возможности продолжать поставлять продукцию.

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, определяющим инфляционные процессы в российской экономике. Общество ведёт внешне экономическую деятельность, и производит расчёты в иностранной валюте, выраженной в долларах США. В виду внешнеполитических событий и резкое колебание курса валюты, отразилось на деятельности компании, однако Обществом были приняты меры по пересмотру продажных цен в соответствии с колебанием курса, что помогло избежать убытков и в целом увеличить чистую прибыль Общества, по сравнению с прошлым годом.

Правовой риск

Правовые риски, в частности, связанные с неоднозначными трактовками норм законодательства могут вести к некорректному исчислению и уплате налогов. Для их снижения Обществом постоянно ведется работа по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству.

Существуют риски потерь, связанных с изменением законодательства, а также некорректным юридическим оформлением документов и сопровождением деятельности Общества. Для минимизации таких рисков практически все операции Общества проходят обязательную юридическую проверку и правовую оценку.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и

определенные противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Обществом в полной мере соблюдается налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Прочие

В отчётном периоде в Общество не поступало целевых бюджетных средств, государственной помощи.

Существенных ошибок предшествующих отчётных периодов, исправленных в отчётном периоде, не было.

Перспективы развития Общества

- Укрепление связей с крупными партнёрами;
- Участие в тендерах и конкурсах;
- Расширение географии продаж;
- Поиски новых поставщиков и покупателей, заключение долгосрочных договоров;
- Усовершенствование системы управления.

Генеральный директор

Хотулев А.А.

Главный бухгалтер

Хотулев А.А.