

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

#### ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД АЛЬТЕРНАТИВА»

##### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1.1. Организация зарегистрирована 7 марта 2014 года, **ОГРН** 1147746237616, **ИНН** 7733873520.

1.2. Юридический адрес: 125362 г. Москва, ул.Тушинская д.8.

1.3. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

1.4. Учредители (участники): Сельвестер Ирина Ивановна.

1.5. Организация является субъектом малого предпринимательства – малым предприятием – в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

##### **2. ПРАВОВОЙ СТАТУС И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ), действующими в 2025 году.

2.2. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация руководствовалась:

- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, не применяется:

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

2.4. Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.5. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.6. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской

отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.7. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2.8. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (КЛЮЧЕВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ):**

Учетная политика организации утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 31 декабря 2024 года. В связи с переходом на новые ФСБУ изменения в учетную политику внесены с 2025 года.

#### **СУЩЕСТВЕННЫЕ УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА:**

##### **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ФСБУ 6/2020)**

Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования определяется комиссионно.

##### **УЧЕТ ЗАПАСОВ (ФСБУ 6/2020)**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка при выбытии запасов производится по средней.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

##### **УЧЕТ АРЕНДЫ (ФСБУ 25/2018)**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

#### **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ и ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ на ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ**

Организация осуществляет деятельность по оптовой торговле строительными материалами.

Основные показатели:

ПОКАЗАТЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2025	2024	ОТКЛОНЕНИЯ
Выручка	271 624 077	282 149 820	-4%
Себестоимость	-240 904 387	-252 127 513	4%
<b>Валовая прибыль</b>	<b>30 719 689</b>	<b>30 022 307</b>	<b>2%</b>
<b>Рентабельность по Валовой прибыли</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	
Коммерческие расходы	-25 280 171	-22 052 389	-15%
Прибыль (убыток) от продаж	5 439 518	7 969 918	-32%
<b>Рентабельность продаж</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	
Прочие доходы	978 426	1 004 280	-3%
Прочие расходы	-151 421	-1 428 292	89%
Прибыль (убыток до налогообложения)	6 266 524	7 545 905	-17%
Налог на прибыль	-1 133 985	-1 549 435	27%
Чистая прибыль	5 132 539	5 996 471	-14%
<b>Рентабельность компании</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	
<b>Всего доходов</b>	<b>272 602 503</b>	<b>283 154 100</b>	<b>-4%</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>-267 469 964</b>	<b>-277 157 630</b>	<b>3%</b>

ПОКАЗАТЕЛЬ	2025
Коэффициент текущей ликвидности	3,122
Коэффициент быстрой ликвидности	1,917
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,005
Коэффициент наличия собственных средств	0,681
Рентабельность продаж	2,00%
Рентабельность компании	1,89%

ДААННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (тыс. руб.)	2025	2024	Отклонение
Продажи	271 624	282 150	↓ -10 526
Прибыль	5 133	5 997	↓ -864
Деньги	68	600	↓ -532
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	14 800	14 664	↑ 136
Основные средства	183	1 071	↓ -888
Авансы выданные, задолженность контрагентов	24 210	18 967	↑ 5 243
Авансы полученные, задолженность поставщикам	12 066	12 646	↓ -580
Полученные кредиты и займы	450	950	↓ -500
Чистые активы	26 743	21 610	↑ 5 133

Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат, являются:

- Снижение объектов строительства, падение инвестиционной активности, высокая ставка рефинансирования и изменения в ипотечном кредитовании.
- Рост расходов с одновременной необходимостью сохранять отпускные цены с целью поддержания их конкурентоспособности.

#### **5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация, представленная в балансе и отчете о финансовых результатах, является достоверной и полной.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовое состояние организации, не произошло.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ СЕЛЬВЕСТЕР И.И.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ СЕЛЬВЕСТЕР И.И.