

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ООО «Алавеста Групп»
2025 год**

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Алавеста Групп » за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ООО «Алавеста Групп» ведется с использованием бухгалтерских программ 1С: Предприятие - Бухгалтерия, 1С: Предприятия - Зарплата и кадры, на основании первичных учетных документов.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Алавеста Групп»

Сокращенное наименование: нет

Наименование на английском языке: отсутствует

Место нахождения Общества:

РФ, Кемеровская область-Кузбасс, г.Кемерово, пр.Молодежный дом 17, офис 105/3

ИНН: 4205359172

КПП: 420501001

Почтовый адрес Общества:

650070 РФ, Кемеровская область-Кузбасс, г.Кемерово, пр.Молодежный дом 17, офис 105/3

Контактная информация:

Тел.: 8 (384-2) 78-09-69

Адрес электронной почты: company@alavesta.ru

Регистрация Общества: 10.09.2017

Устав Общества в новой редакции принят 09.03.2022, зарегистрирован 17.03.2022

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 28 человек
- в 2025 году – 27 человек

Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- Торговля розничная углем в специализированных магазинах.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Состав членов исполнительных органов организации: единоличный исполнительный орган – генеральный директор Сарапов Сергей Владимирович

II. Основные положения учетной политики

1. Организационные аспекты учетной политики

1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

1.2. Для оформления фактов хозяйственной деятельности в организации применяются:
- типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации;

1.3. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1.4. Выдача наличных денежных средств сотрудникам производится в соответствии с порядком, утвержденным в организации.

1.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

1.6. Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной программы «1-С Предприятие».

1.7. Инвентаризация имущества проводится по срокам:

- основных средств- один раз в год на основании приказа руководителя по состоянию на 31 декабря;

- капитальных вложений- ежегодно;

- остатков товарно-материальных ценностей на складах и находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц, за исключением основного сырья и готовой продукции- ежегодно;

- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды- ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- заемных средств- ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- прочего имущества (товаров отгруженных, материалы в пути, денежных средств на счетах в банках и др.) – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2. Учёт и оценка основных средств.

2.1. Отражение активов в составе объектов основных средств производится в соответствии с п.18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

2.2. Объект ОС при принятии к учету оценивается по первоначальной стоимости, которая определяется с учетом ФСБУ 26/2020, как общая сумма капитальных вложений в конкретное ОС, произведенных до момента его ввода в эксплуатацию. В дальнейшем (после принятия к учету) все группы не подлежат переоценке и учитываются по первоначальной стоимости.

2.3. Активы, стоимостью менее 100 000 рублей и сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов.

2.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Учет нематериальных активов ведется на бухгалтерском счете 04 «Нематериальные активы»

3.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Учет сырья и материалов. Запасы.

4.1. Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» приказ № 180н от 15 ноября 2019 г.

4.2. хозяйственные операции по заготовлению и приобретению Запасов отражаются в бухгалтерском учете без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на балансовом счете 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость запасов формируется согласно пп. 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 ФСБУ 5/19.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются затраты, поименованные в п. 18 раздела 2 ФСБУ 5/2019.

4.3. Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определяется по средней себестоимости на момент списания.

5. Заемные обязательства.

5.1. В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

5.2. В случаях, когда по условиям договора или займа до возврата суммы долга остается 365 (366) дней, организация осуществляет перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную.

5.3. Расходы по займам и кредитам являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

7. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

7.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации угля

7.2. Расходами по основным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с приобретением угля, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

8. Прочие доходы и расходы.

8.1. В составе прочих доходов учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления от продажи и иного выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы от реализации оборудования, материалов на сторону, ценных бумаг, прав требований дебиторской задолженности, валюты;
- стоимость материалов (иного имущества) при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные прочие доходы;
- прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения.

8.2. В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и платежи, относимые за счет финансовых результатов
- государственная пошлина
- прочие налоги и платежи
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты).
- расходы на оценку и рекламу по продаже ОС
- проценты, уплачиваемые по продаже ОС
- прочие расходы
- реализация материалов
- реализация прав требований дебиторской задолженности
- реализация валюты
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

9. Учет расходов на продажу

9.1. Расходы, связанные с приобретением и реализацией **продукции**, группируются по статьям затрат.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом: затраты по обычным видам деятельности; прочие затраты.

Расходы, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие (ПБУ 10/99).

10. Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Расшифровка отдельных показателей отчетности

1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Доходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 666799 тыс. руб.:

Оптовая реализация коммерческим предприятиям	62604
Оптовая реализация пайкового угля	7099
Оптовая реализация – ‘экспорт	46246
Розничная реализация по льготным ценам	302572
Розничная реализация по свободным ценам	31044
Субсидия на возмещение затрат	217119

Расходы на продажу угля за 2025 год составила 649314 тыс. руб., в том числе

- Себестоимость угля 590543 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы 58771 тыс. руб.

2. Информация об ОС. Переход на ФСБУ 6/2020

Организация приняла решение осуществить переход на ФСБУ 6/2020 ретроспективным (альтернативным) способом в соответствии с п. 49, п. 50 ФСБУ 6/2020.

При таком методе субъекты экономической деятельности не пересчитывают сравнительные показатели за прошлые отчетные периоды. Корректировка балансовой стоимости ОС произошла один раз на начало отчетного периода (01.01.2022), с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (сч. 84)

Проведен анализ элементов амортизации на 31.12.2021. Согласно п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств увеличен на 13 месяцев.

При проведении годовой инвентаризации техническими специалистами, учитывая учетные данные, проведена проверка ОС, находящихся на балансе предприятия.

На основании проведенной проверки: справедливая стоимость оказалась больше балансовой, таким образом комиссией сделан вывод, что обесценение по нижеперечисленным объектам не произошло.

По результатам инвентаризации комиссия признает ликвидационную стоимость равной нулю. Намерения руководства в отношении выбытия объектов ОС – отсутствуют.

3. Расходы по займам и кредитам:

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы за 2025 год составляет 18078412,85 рублей.

Займы и кредиты, не погашенные на 31.12.2025 в тыс. руб.

Номер договора	Дата договора	% ставка по договору	Займодавец	Сумма по договору	Сумма полученных заемных
----------------	---------------	----------------------	------------	-------------------	--------------------------

					средств
05/12-0 № 4205359172- 23-8 от	14.12.202 3	14,92%	ПАО СБЕРБАНК	55000	55000
№ 182-25	10.04.202 5	20,5%	БАНК ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО)	50000	50000
Итого					105000

4. Информация о финансовых вложениях:

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Проверка финансовых вложений на обесценение на 31.12.2025 не проводилась.

5. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

. Общество предполагает продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

В период 2025 года США, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили дополнительные санкции против России. Упала добыча угля. Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности

в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

8. Заключение

Общество с ограниченной ответственностью «Алавеста Групп» реализует уголь населению, проживающему на территории муниципальных образований Кемеровской области—Кузбасса через обособленные подразделения.

Цены на топливо твердое, топливо печное бытовое и керосин, реализуемые гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, согласно постановлению Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» подлежат государственному регулированию. Уполномоченным органом специальной компетенции при установлении тарифов на твердое топливо является Региональная энергетическая комиссия Кузбасса (далее — РЭК Кузбасса). В соответствии с Постановлением РЭК Кузбасса установлены цены (тариф) на твердое топливо, реализуемое ООО «Алавеста Групп» населению. Также Постановлением РЭК Кузбасса по каждому муниципальному образованию устанавливаются льготные тарифы на коммунальные услуги для граждан, в т.ч. на твердое топливо (уголь), ниже экономически обоснованных цен (тарифов).

- В соответствии с действующим законодательством у организаций, осуществляющих поставку твердого топлива (угля) населению, при применении льготных тарифов (цен) на твердое топливо (уголь) возникают выпадающие доходы. Данные выпадающие доходы подлежат компенсации путем предоставления субсидий из соответствующего бюджета муниципального образования в рамках подписанных соглашений. На основании абзаца 3 пункта 2 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации суммы субсидий не учитываются при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, что является причиной возникновения возмещения НДС из бюджета.

Финансовый результат работы ООО «Алавесты ГРУПП» в 2025 г. - прибыль 5076 тыс.руб.

Генеральный директор

Баландин С.В.
