

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «АЛЬФАФРУТ» за 2025 год

1. Общие сведения и учетная политика

1.1. Организация

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФАФРУТ».
- **ИНН:** 7722403241.
- **Место нахождения (адрес):** 117042, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Бутово, ул Горчакова, дом 11, помещение 14/2.
- **Основной вид деятельности:** Организация занимается оптовой торговлей фруктами и овощами.
- **Обособленных подразделений нет.** Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 чел.
- **Уставный капитал составляет 110 тыс. руб.** Единственным участником является Агамирли Т. М. о. с долей 100 процентов.
- **Генеральный директор общества – Гусейнова Л.В.**
- **Аудит:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.2. . Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «АЛЬФАФРУТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «АЛЬФАФРУТ» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «АЛЬФАФРУТ» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

1.3. Основные положения учетной политики

- **Основа составления:** Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности, согласно ФСБУ 4/2023.
- **Упрощенные способы ведения учета:** Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.
- **Единица измерения:** Отчетность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.).
- **Существенность:** Существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

2. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

2.1. Информация о запасах (строка 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы организации составляют **27 359 тыс. руб.**

2.2. Информация о дебиторской задолженности (в составе строки 1240)

- На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет **74 397 тыс. руб.** Это основной актив организации.

Анализ: Вся задолженность является краткосрочной. Основные дебиторы — покупатели, с которыми у организации заключены долгосрочные договоры поставки. Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	Структура на 31.12.2025	Изменение
Запасы	1210	2 652	24 754	27 359	25,6%	+2 605
Денежные средства	1250	936	439	2 061	1,9%	+1 622
Финансовые и другие оборотные активы	1240	97 277	76 105	74 427	69,5%	-1 678
в т.ч. Дебиторская задолженность	-	93 512	69 435	74 397	69,5%	+4 962
Итого оборотные активы	-	100 865	101 298	103 847	97,1%	

- *Существенный рост:* Увеличение запасов по сравнению с предыдущим годом (+10,5%) связано с расширением ассортимента и подготовкой к сезонному увеличению продаж в первом квартале 2026 года.
- Запасы не имеют обременения и не находятся в залоге.

4. Анализ структуры и динамики пассивов

4.1. Информация о капитале (строка 1300)

- Уставный капитал организации сформирован полностью составляет 110 тыс.
- **Нераспределенная прибыль** на начало года составляла 88 878 тыс. руб. В связи с получением **убытка** по итогам 2025 года в размере 7 053 тыс. руб., нераспределенная прибыль уменьшилась до **81 713 тыс. руб.**

- *Примечание:* Снижение капитала связано исключительно с финансовым результатом текущего года, выплат дивидендов в 2025 году не производилось

4.2. Информация о заемных средствах (строки 1410, 1510)

- В 2025 году организацией был привлечен **долгосрочный заем** на сумму 445 тыс. руб. (строка 1410). Цель привлечения — пополнение оборотных средств.

4.3. Информация о кредиторской задолженности (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **24 731 тыс. руб.**, что на 8 716 тыс. руб. больше, чем в прошлом году.

- *Структура:* В основном включает задолженность перед поставщиками фруктов и овощей.
- *Просрочка:* Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

Таблица 4.4 — Структура капитала и обязательств

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	Структура на 31.12.2025
Капитал	1300	88 659	88 988	81 823	76,5%
в т.ч. Нераспределенная прибыль	-	88 549	88 878	81 713	76,4%
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	445	0,4%
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	17 081	16 015	24 731	23,1%

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	Структура на 31.12.2025
в т.ч. Кредиторская задолженность	-	17 081	16 015	20 790	19,4%
Итого обязательства	-	17 081	16 015	25 176	23,5%
БАЛАНС	1700	105 740	105 002	106 999	100%

Комментарий: В 2025 году организация привлекла долгосрочный заем (445 тыс. руб.). Капитал уменьшился из-за полученного убытка. Кредиторская задолженность выросла на 8 716 тыс. руб., что связано с увеличением закупок товаров.

5. Финансовые результаты деятельности

5.1. Выручка и расходы (строки 2110, 2120)

- **Выручка** за 2025 год составила **126 851 тыс. руб.**, что на 31 984 тыс. руб. (или 33,7%) больше, чем в 2024 году. Рост связан с расширением клиентской базы и увеличением объемов поставок.
 - **Расходы по обычным видам деятельности** (Себестоимость) выросли пропорционально выручке и составили 129 297 тыс. руб. Увеличение себестоимости связано с ростом закупочных цен на импортируемую продукцию и логистических расходов.
- В отчетном году организацией получен **чистый убыток** в размере **(7 053) тыс. руб.** (в 2024 году была прибыль 329 тыс. руб.).

Таблица 5.1 — Отчет о финансовых результатах (в динамике)

Наименование показателя	Код	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	2110	94 867	126 851	+31 984
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(94 171)	(129 297)	+35 126
<i>в т.ч. Себестоимость продаж</i>	<i>*2120*</i>	<i>(88 691)</i>	<i>(121 311)</i>	<i>*+32 620*</i>

Наименование показателя	Код	2024 г.	2025 г.	Изменение
Прибыль (убыток) от продаж	2200	696	(2 446)	(3 142)
Прочие доходы	2340	-	2 603	+2 603
Прочие расходы	2350	(284)	(7 010)	+6 726
Налог на прибыль	2410	(83)	(200)	+117
Чистая прибыль (убыток)	2400	329	(7 053)	(7 382)

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое состояние организации, не происходило

Генеральный директор

ООО «АЛЬФАФРУТ» Гусейнова Лала Вагифовна/