

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «Алеко+М» ЗА 2025 ГОД**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

# ПОЯСНЕНИЯ

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью общество «Алеко+М» (далее «Общество») создано в 2013 году.

ИНН 7721815651 КПП 772101001

ОКВЭД 2 68.20

ОГРН 5137746171921 дата регистрации: 09.12.2013

ОКТМО 45357000, ОКАТО 45280569000

Юридический адрес: 109507, г. Москва, ул. Пр-д Ферганский, д.10А, строение 3

Фактический адрес: 109507, г. Москва, ул. Пр-д Ферганский, д.10А, строение 3

Телефон: 8(495)

Инспекция ФНС России N 21 по г. Москве

Уставный капитал общества 300 000 руб. (Триста тысяч руб.)

### **Участники - физические лица:**

Заря Татьяна Михайловна - доля в УК - 50% - 150 000 руб. - конечный бенефициар;

Трубицин Виталий Витальевич –вышел из состава участников 30.04.2025г.

ООО «Алеко+М» - доля в УК - 50% - 150 000 руб.

### **Основные виды деятельности Общества:**

- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

-аренда и управление собственным недвижимым имуществом

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не осуществляет лицензируемой деятельностью.

## **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 9 человек (31 декабря 2024 г. – 9 человек, 31 декабря 2023 г. – 9 человек).

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

## **2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020)

## **2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **Учет при получении имущества в аренду.**

Общество не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 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. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

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

## **2.5. ЗАПАСЫ**

### **2.5.1. МАТЕРИАЛЫ**

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.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией) *по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)* Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

### **2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

## **2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## 2.7. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

## 2.8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. *В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду, так как является операционным доходом (основной вид деятельности).*

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

### Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## 2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010).

## 2.10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

### 2.10.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

## 2.10.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей.

## 2.11 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего	за 2025 г.	39932	(13632)				(1227)	39932	(14859)
	за 2024 г.	39932	(12348)		( )		(1284)	39932	(13632)
<b>в том числе: по группам</b>			( )		( )		( )		( )
Здания	за 2025 г.	38924	(12909)		( )		(1174)	38924	(14083)
	за 2024 г.	38924	(11736)		( )		(1174)	38924	(12909)
Офисное оборудование	За 2025г.	155	(155)				(0)	155	(155)
	За 2024г.	155	(98)				(57)	155	(155)
Другие виды основных средств	За 2025г.	295	(295)				-	295	(295)
	За 2024 г.	295	(295)				-	295	(295)

машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	559	(273)		( )		( 54 )	559	(326)
	за 2024 г.	559	(219)		( )		( 54 )	559	(273)

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет расходов на капитальные вложения, связанные с ремонтом, дооборудованием, модернизацией или в связи с частичной ликвидацией, не производилось.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

### 3.2. Незавершенные капитальные вложения в ОС (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024 г.	-	-	( )	( )	-
	за 2023 г.	-	-	( )	( )	-
в том числе: ИТП	за 2024 г.	-	-	( )	( )	-
	за 2023 г.	-	-	( )	( )	-
	за 2024 г.			( )	( )	
	за 2023 г.			( )	( )	
	за 2024 г.			( )	( )	
	за 2023 г.			( )	( )	

Капитальные вложения в ОС за 2025 г. отсутствуют.

### 3.3.3. Иное использование основных средств

Все договоры, по которым объекты переданы в аренду, являются договорами операционной аренды.



	за 2024 г.												
	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
Краткосрочные – всего	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
в том числе: Займы выданные	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
Депозиты	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
Права требования	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
	за 2025 г.												
	за 2024 г.												
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	33702					(1119,00)					32583,00	
	за 2024 г.	39054					(6569,00)					33702,00	

### 3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			выбыло			перевод из дебиторской в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				результат	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	<	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	<	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	29257	-	10357	650	(1412)	-	(936)	-	-	-	-	-	-	38852	(930)	
	за 2024 г.	15350	-	16827	-	(2346)	(574)								29257	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	963		1766		(488)		(936)							2241	(930)	
	за 2024 г.	1402		376		(240)	(574)								964	-	
Авансы выданные	за 2025 г.																
	за 2024 г.																
Прочая	за 2025 г.	28293		8591	650	(924)									36610	-	
	за 2024 г.	13949		16452		(2106)									28293	-	
Итого	за 2025 г.	29257		10357	650	(1412)		(936)							38852	(930)	
	за 2024 г.	15350		16827		(2346)	(574)								29257	-	



вышедшего участника									
Итого	за 2025 г.	1827	48024	6	(730)	-	X	-	49127
	за 2024 г.	2452	935	425	(1985)	-	X		1827

### Просроченная кредиторская 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	679	679	715	715	712	712
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	349	349	668	668	502	502
расчеты с поставщиками и заказчиками	330	330	47	47	210	210
прочая	-	-	-	-	-	-

### 3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитов и займов нет.

### 3.9

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы» 6% за 2025 год 1028,5 тыс. руб.

### 3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Выручка	2025 г.	2024 г.
Торговая выручка магазина	5972	5436
Услуги по сдаче в аренду помещений	30347	28032
<b>Итого:</b>	<b>36319,00</b>	<b>33468,00</b>

### 3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	251	229
Расходы на оплату труда	19371	14729
Отчисления на социальные нужды	3581	2632
Амортизация	1227	1284
Прочие затраты	14384	14674
Итого по элементам	38814	33548
Фактическая себестоимость проданных товаров	3695	3420
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>42509</b>	<b>36968</b>

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 1601 тыс. руб. в течении 2025г.и 1417 тыс. руб. в течение 2024 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Электроэнергия	827	632
Теплоэнергия	589	701
Водоснабжение	185	84

### 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование дохода / расхода	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль(убыток) прошлых лет	188	58	22	545
Проценты по займам	8288		17692	
Проценты полученные по размещенным депозитам	226		60	
Штрафы, пени, неустойки	650	61		591
Расходы на услуги банков		44		54
Проценты к уплате		113		
Прочие	3037	1699	100	1785
<b>Итого:</b>	<b>12389</b>	<b>1975</b>	<b>17874</b>	<b>2975</b>

### 3.13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### 3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор  
25.03.2026



Заря Т.М.