

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Александрово»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: 03.09.2002г

ИНН: 7438003978

КПП: 746001001 свидетельство серия 74 №006402958 от 26.10.2016г

С 11 декабря 2024 года КПП 744801001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №27 по Челябинской области

Юридический адрес: 454008 Челябинская область, город Челябинск, Свердловский тракт 3 Ф

- 01 января 2017 года зарегистрировано обособленное подразделение по адресу г.Челябинск Свердловский тракт 3,б
- 28 января 2019 года зарегистрировано обособленное подразделение по адресу Краснодарский край, Славянский район, 900 метров юго-западнее хутора Баранниковского
- 10 июня 2020 года зарегистрировано обособленное подразделение по адресу Краснодарский край, Красноармейский район, хутор Протоцкие, ул.Мира д.83

Директором ООО «Александрово» является Александров Виктор Николаевич

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 01.11.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета 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, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", 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))

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Управленческие расходы" в полной сумме.

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

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

период	Остаточная стоимость на начало периода	Изменения за период			Остаточная стоимость на конец периода
		поступило	амортизация	Уменьшение стоимости	
2025 год	128476914,21	12477773,14	49027008,12	9567106,47	91517971,12
2024 год	134481036,78	35814094,81	41818217,38	2711864,41	128476914,21

3.2. Наличие и движение не материальных активов

период	Остаточная стоимость на начало периода	амортизация	Остаточная стоимость на конец периода
2025 год	173873,31	15144,84	158728,47
2024 год	189018,15	15144,84	173873,31

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Счет	Обороты за 2025г.		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты Договоры				
Россельхозбанк	480 000 000,00	472 500 000,00	7 500 000,00	
Подтвержденная сделка(депозит)				

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

2025 год		2024 год	
10. сырье и материалы	56318119,30	10. сырье и материалы	27212501,95
43. готовая продукция	741499,93	43. готовая продукция	807254,27
41. товары на складах	122051,41	41. товары на складах	97637,98
20.основное производство	325007,90	20.основное производство	588305,80
итого	57506678,54	итого	28705700,06

6. Задолженность покупателей и заказчиков.

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

7. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Обществом используется метод «Директ - костинг» с применением счета 90.08 «Управленческие расходы», путем формирования не полной фактической себестоимости.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 34 000,00 (тридцать четыре тысячи) руб., в том числе оплаченный – 34 000,00 (тридцать четыре тысячи) руб.

Структура уставного капитала

Наименование и реквизиты или Ф.И.О.	Основание	Дата возникновения основания
Александров Виктор Николаевич (ИНН 743801099665)	Учредитель 91,2% долей в уставном капитале, бенефициар	на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале от 10.07.2012г.
Александрова Ольга Леонидовна (ИНН744811526935)	Учредитель 8,8 % долей в уставном капитале, участие в Обществе через учредителя	На основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале от 12.10.2009г

10. Информация о связанных сторонах

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания
Александров Виктор Николаевич (ИНН 743801099665)	Учредитель 91,2% долей в уставном капитале, бенефициар	на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале от 10.07.2012г.
Александрова Ольга Леонидовна (ИНН744811526935)	Учредитель 8,8 % долей в уставном капитале, участие в Обществе через учредителя	На основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале от 12.10.2009г

ИП Александров Виктор Николаевич	Учредитель 91,2% долей в уставном капитале, бенефициар	-
ИП Александрова Ольга Леонидовна	Учредитель 8,8 % долей в уставном капитале, участие в Обществе через учредителя	-
ООО "ФРУКТ-ЭКСПЕРТ" (ИНН 7451105305)	Директор Общества -Александрова Ольга Леонидовна	На основании трудового договора №00006 от 09.04.2019г

Выплаты основного управленческого персонала ООО "Александрово" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 8 465 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Непрерывность деятельности

На основе анализа финансово-экономических и производственных показателей деятельности Общества, с учетом отраслевых и рыночных факторов, в условиях которых Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность, способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем (в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) оценивается руководством как максимально высокая. Возможность дальнейшего функционирования Общества не вызывает сомнений.

События и условия, которые могут поставить под серьезное сомнение способность Общества продолжать непрерывную деятельность, руководством ООО «Александрово» не выявлены. Обстоятельств, объективно препятствующих деятельности Общества, не имеется.

Также подтверждаем, что в отношении Общества не проводится ликвидация, отсутствует решение арбитражного суда о признании Общества банкротом и открытии конкурсного производства, отсутствует решение о приостановлении деятельности Общества в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. В отчетный период Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

11.2. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/ таможенного законодательства будет стабильным.

11.3. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства в 2025 году отсутствуют.

12. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

директор ООО «Александрово»:

Александров В.Н.

М.П.