

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "АРОМА ЛАЙН"
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по основному виду экономической деятельности – 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество в соответствии п.4 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Запасы.

Запасы учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

На отчетную дату отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

На отчетную дату в составе строки 1240 отражена предварительная оплата на приобретение запасов в размере 503 тыс. руб.

2.3. Финансовые вложения

В отчетном периоде Общество осуществляло только финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.4. Финансовая аренда (лизинг).

Общество арендует автомобиль AUDI Q7 по договору лизинга № 35261ДМО8-АРЛ/02/2021 от 14.04.2021 года. Размер ежемесячного платежа составляет 123 169,00 руб., включая НДС. Окончательный выкуп автомобиля согласно договору и графику лизинговых платежей состоится в феврале 2027 года. В 2025 году пересмотр размера лизинговых платежей не производился.

На отчетную дату авансы, уплаченные лизингодателю, составляют 691 376,00 руб. Будущие арендные платежи составляют 1 602 397,00 руб. Долгосрочная часть обязательства по аренде (лизингу) составляет 1 911 477,80 руб.

2.5. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по основному виду экономической деятельности – 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

2.6. Расходы.

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

В составе прямых расходов отражается себестоимость реализованных товаров.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с закупкой товара, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные за отчетный период, списываются на финансовый результат текущего отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	34 120	32 999
Затраты на оплату труда	1 011	904
Отчисления на социальные нужды	261	207
Амортизация	616	874
Прочие затраты	5 171	4 721
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 179	39 705

2.7. Валюта, курсовые разницы.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы по всем операциям показываются свернуто в составе доходов или расходов в зависимости от того, какое значение приняло сальдо, положительное или отрицательное. В 2025 году сальдо курсовых разниц приняло положительное значение в размере 365 тыс. руб. и было включено в доходы.

Курсовые разницы образовались по операциям пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (EUR, USD), подлежащих оплате в рублях.

Официальные курсы валюты к рублю, установленные ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2025, составляют:

EUR - 92,0938

USD - 78,2267

3. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Генеральный директор
Гулаков Сергей Владимирович