

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Ария-Русь»

1.

Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ария-Русь» (ООО «Ария-Русь») (далее **Организация**) зарегистрирована 15.07.2003 год в ИФНС № 5 по городу Краснодару. **ОГРН 1032307179651, ИНН 2312105073, КПП 231201001.** Адрес местонахождения: 350080, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Уральская 144, литер Б
- 1.2. Уставной капитал Организации: **18 300,00** рублей. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:

Рашиди Фарид Маджидович – 78,1%
Рашиди Виктория Георгиевна-21.9%

- 1.4. Орган управления обществом: **Генеральный директор -Рашиди Фарид Маджидович**, действующий на основании Решения Общества
- 1.5. Основной вид деятельности: **46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами**
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на **31.12.2025** год составила 8 человек.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в **тысячах рублях.**
- 1.9. Расчетные счета организации:

* Расчетный счет в **ПАО Сбербанк, ОАО ВТБ**

- Организация не подлежит обязательному аудиту.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ,в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ,утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению ,утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 год № 157н.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01 (п.8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

4. Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100 000,00** руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п.13, п.14 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию **линейным способом ежемесячно**. (п.32,35 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (п.33 ФСБУ 6/2020)

5. Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2008 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров «финансовой» аренды (лизинг автотранспортных средств). (п.52 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2008 по договорам «операционной» аренды (аренда помещения), исполнение которых истекает до 31.12.2022 года. (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении ППА и обязательств в бухгалтерском учете. (п.11 ФСБУ 25/2018)

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п.11, п.12 ФСБУ 25/2018)

6. Учет нематериальных активов

В связи с упрощенным учетом в организации, ФСБУ 14/2022 не применяется

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы учитываются на счете 41 «Товары»

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

- счет 10.05- Запасные части
- счет 10.06-Прочие материалы
- счет 10.08-Строительные материалы
- счет 10.03-Топливо
- счет 10.03.2-Топливо в баке

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

11. Учет амортизируемого имущества

11.1. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным способом (п.1 и 3 статьи 259 НК РФ)

11.2. Амортизация по объектам основных средств начисляется без учета специальных повышающих коэффициентов.

11.3. Амортизационная премия не применяется.

11.4. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. (ст.260 НК РФ)

12. Учет основных средств и

товарно-материальных ценностей

12.1. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и активов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. (п.4 ст.252, пункт 2 ст. 254 НК РФ)

12.2. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (п.3. ст.254 НК РФ)

12.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ)

14. Налог на прибыль

14.1. Организация использует для налогового учета по налогу на прибыль формы налоговых регистров, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С «Предприятие»

14.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год

14.3. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления.

Основание: п.1.ст.271 ,п.1.ст.272 НК

14.4. Ставка налога на прибыль: 8%-ФБ;17%-РБ

14.5. Организация не формирует резерв по сомнительным долгам в целях налогового учета.

Основание: ст.266 НК РФ

Основные показатели, отраженные в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах:

- **Основные средства:**

В организации на балансе числится имущество, а именно:

Автомобиль FOTON , приобретен в лизинг, согласно договора лизинга № АЛ 63182/11-24 КРД от 24.05.2024 год, сроком на 2 года.

- **Кредиты и займы**

На 31.12.2025 год Организация имеет текущую задолженность по договорам займа от учредителя.

- **Аренда**

Организация применяет упрощенный учет аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018), так как относится к субъектам малого предпринимательства. Финансовая аренда так же применяет упрощенный учет. Арендные платежи учитываются в текущих расходах. Организация арендует офисные и складские помещения по договору аренды помещения с **ООО «КАПС» ИНН 2312015292**, по адресу : город Краснодар, ул. Уральская 144, литер Б. Общая площадь арендуемых помещений в 2025 году –1908 кв.м. Стоимость арендной платы ежемесячно составляет 736 455,80 рублей

- **Выручка, прибыль**

Выручка от основного вида деятельности организации за **2025 год** составила **48 144,00 тыс. рублей.**

Чистая прибыль по результатам **2025** года составила **(- 4547,00)** тыс. рублей.

- **События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

- **Непрерывность деятельности**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнять свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

ООО «Ария-Русь» Ф.М.Рашиди