

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАРАВИЯ"
ИНН 5800009298 КПП 580001001 ОГРН 1245800007551 зарегистрировано 14.10.2024
400000, Пензенская область, Пензенский муниципальный район, сельское поселение Алферьевский
сельсовет, село Казеевка, улица Малый Курмыш, здание 16Б корпус 2, пом.34
Р/С 40702810618910002094 в ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) г. МОСКВА БИК
044525411 К/С 30101810145250000411 kozyirozy@bk.ru

Исх. 2026/0346 от 26.03.2026

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ФНС России
Управление Федеральной налоговой службы по
Пензенской области
(УФНС России по Пензенской области)
„32, Коммунистическая ул., Пенза г., 440008,
Телефон: +7(8412) 59-45-71

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «Маравия» (ИНН 5800009298) — организация, зарегистрированная 14 октября 2024 года. Основной вид деятельности — деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Реквизиты:

ИНН: 5800009298 КПП: 580001001 ОГРН: 1245800007551 ОКПО: 78577568.

Юридический адрес: 440502, Пензенская область, Пензенский район, с. п. Алферьевский сельсовет, с. Казеевка, ул. Малый Курмыш, зд. 16Б, к. 2.

Руководитель и учредитель: Акопян Давид Ашотович (генеральный директор, 100% УК).

Уставный капитал: 250 000 рублей (до 8 апреля 2025 года составлял 10 000 рублей).

Система налогообложения 2025: упрощённая (УСН) доходы - минус расходы.

1. Финансовые показатели

По данным на 2025 год, среднесписочная численность работников составляла 17 человек.

На 31 декабря 2025 года у организации имелась задолженность по налоговым платежам в размере 2268 тыс. рублей, включая пени и штрафы.

2. Информация об учетной политике

Учет основных средств и капитальных вложений в них

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)

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)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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)

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

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

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

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)

Учет запасов

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)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

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)

Учет финансовых вложений

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)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

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)

Учет расходов и доходов

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))

3. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

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

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)

Основные средства

Наличие и движение основных средств - ОТСУТСТВУЮТ

Наличие и движение прав пользования активами - ОТСУТСТВУЮТ

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства - ОТСУТСТВУЮТ

Капитальные вложения в основные средства - ОТСУТСТВУЮТ

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений - ОТСУТСТВУЮТ

Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025г.	-	-	-	11 488	(8 689)	-	-	X	2 799	-	2 799
	5420	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	-	-	-	11 340	(8 620)	-	-	-	2720	-	2 720
	5421	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5402	за 2025г.	-	-	-	148	(69)	-	-	-	79	-	79
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	-	-	5 620	-	4 438	-	-	-	-	-
	5530	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Авансы выданные	5512	за 2025г.	-	-	5 549	-	4 438	-	-	-	-	-
	5532	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	71	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств - ОТСУТСТВУЮТ

Просроченные обязательства - ОТСУТСТВУЮТ

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	9 632	79	1 118	-	-	-	-	8 593
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
займы	5553	за 2025г.	-	9 632	-	1 072	-	-	-	-	8 560
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты	5565	за 2025г.	-	-	79	46	-	-	-	-	33
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	-	45 997	-	36 368	-	-	-	-	9 629
	5580	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	-	18 469	-	14 970	-	-	-	-	3 499
	5581	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	2 030	-	-	-	-	-	-	2 030
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	-	6 817	-	3 841	-	-	-	-	2 976
	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	-	18 681	-	17 557	-	-	-	-	1 124
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	8 620	-
Расходы на оплату труда	5620	18 681	-
Отчисления на социальные нужды	5630	3 943	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	8 090	-
Итого по элементам	5660	39 334	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 334	-

Иная информация

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

