

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРЭКС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРЭКС»

ИНН: 1644096423

ОГРН: 1201600027584

Адрес регистрации: 423452, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Радищева, д. 4А, кв. 15

ОКПО: 44025283

ОКВЭД (основной): 49.41 — Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Форма собственности: частная

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 8 человек

Система налогообложения: общая (ОСНО)

Применение НДС: да

Дата составления отчётности: 23 марта 2026 г.

Директор: Осипов А.Н.

2. Учётная политика

Учётная политика ООО «АРЭКС» утверждена приказом от 15.12.2024 № 18/УП и действует в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды и финансирования арендатора».

Ключевые положения:

Метод учёта доходов и расходов - по отгрузке (метод начисления);

Признание выручки - в момент передачи права собственности (п. 13 ФСБУ 25/2018);

Учёт затрат- по фактическим расходам, подтверждённым документами;

НДС учитывается отдельно - вычеты оформляются в установленном порядке;

Оценка запасов -по средней себестоимости

Амортизация ОС - линейным методом

Способ последующей оценки ОС - по первоначальной стоимости.

Изменения в учётной политике в 2025 году: не проводились.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150 — 5 837 тыс. руб.)

Состоят из основных средств, приобретённого в рамках лизинговых сделок. Первоначальная стоимость формировалась с учётом полного объёма лизинговых платежей, включая проценты и комиссионные, в соответствии с позицией Минфина (письмо № 07-01-07/72990 от 20.12.2018).

Амортизация начисляется линейным методом.

Движение ОС за 2025 год:

Поступление — 0 руб.

Выбытие — 667 тыс. руб.

Начислено амортизации — 3 301 тыс.руб.

Высокая сумма амортизации обусловлена тем, что первоначальная стоимость объектов в бухгалтерском учёте включает полный объём лизинговых платежей, что привело к увеличению амортизационных отчислений и, как следствие, к убытку по итогам года. В налоговом учёте амортизация ниже, что создаёт временные разницы.

3.2. Запасы (стр. 1210 — 2 693 тыс. руб.)

Включают:

Материалы – 1 100 тыс.руб;

Товары для перепродажи – 1 593 тыс.руб.

Оценка при выбытии — по средней себестоимости.

Обесценение не выявлено, резервы по сомнительным долгам и под обесценение не формируются.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 -2 189 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность:

- р/ты с поставщиками – 508 тыс.руб;

- р/ты с покупателями -1 610 тыс.руб;

- р/ты по налогам и сборам – 10 тыс.руб;

-р/ты по ЕНС – 20 тыс.руб;

-р/ты с персоналом по оплате труда – 3 тыс.руб;

-расходы будущих периодов – 38 тыс. руб.

3.4. Денежные средства (стр. 1250 — 3 278 тыс. руб.)

Средства на расчётных счетах — 3 278 тыс. руб.

Ограничений на использование средств нет.

3.5. Капитал и резервы (стр. 1300 — 10 888 тыс. руб.)

Уставный капитал — 10 000 руб.

Нераспределённая прибыль — 10878 тыс.руб

3.6. Долгосрочные обязательства (стр. 1410 — 649 тыс. руб.)

Заемные средства от учредителя – 649 тыс.руб.

3.7 Кредиторская задолженность (стр. 1520 — 2 461 тыс. руб.)

- р/ты с поставщиками – 1 606 тыс.руб;
- р/ты с покупателями – 67 тыс.руб;
- р/ты по НДС — 604 тыс. руб;
- р/ты по социальному страхованию – 100 тыс.руб;
- р/ты с персоналом по оплате труда – 2 тыс.руб;
- р/ты с подотчетными лицами – 1 тыс.руб;
- р/ты по налогам и сборам - 81 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 928	9 562
Затраты на оплату труда	3 511	2 871
Отчисления на социальные нужды	1 010	749
Амортизация	3 301	4 244
Прочие затраты	2 788	2 726
Итого по элементам	22 537	20 153
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 537	20 153

4. Оценка непрерывности деятельности

Несмотря на убыток по строке 2400 в 1565 тыс. руб., ООО «АРЭКС» продолжает деятельность. Реальная хозяйственная деятельность не убыточна — денежные потоки положительны, контракты выполняются

Обоснование:

Убыток вызван бухгалтерскими особенностями учёта, а не реальным падением бизнеса;

Нет признаков банкротства;

Имеются договоры с контрагентами;

Ликвидация или реорганизация не планируются.

5. Прочая существенная информация

Убыток в размере 1 565 000 руб. — бухгалтерский, а не экономический.

Причина — включение полного объёма лизинговых платежей в первоначальную стоимость объектов, что привело к росту амортизации.

В налоговом учёте амортизация ниже, что создаёт временную разницу.

В 2026 году ожидается снижение амортизационных отчислений, так как лизинг закрыт.

6. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «АРЭКС» за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и иными применимыми стандартами. Отчётность достоверно отражает финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств.