Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Алион-Рус» за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛИОН-РУС" (далее по тексту - Общество)

Сокращенное наименование: ООО "АЛИОН-РУС" (далее по тексту Общество)

Адрес юридического лица: 454090, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, Г ЧЕЛЯБИНСК, ПР-КТ ЛЕНИНА, Д. 21В, ОФИС 2031

Государственная регистрация: 14.09.2022; ОГРН 1227400034883

Место регистрации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области

ИНН/КПП: 7451460363 / 745101001

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей (строка 1300 Бухгалтерского баланса (ББ).

Единственным участником Общества является Перцева Кристина Сергеевна с 13.11.2023г., ИНН 745114644203, размер доли – 100% уставного капитала.

1.3. Сведения о структуре управления

Органами управления Общества являются:

1) Единственный участник Общества
2) Исполнительный орган (директор)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор (пункт 21.1 Устава Общества) Солоницын Борис Михайлович (ИНН 744708260375). Назначен решением единственного участника ООО «Алион-Рус» от 02.11.2023г. (запись в ЕГРЮЛ 14.11.2023)

Органы управления Общества руководствуюся законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Бенефициарным владельцем является Перцева Кристина Сергеевна.

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом деятельности Общества заявлен ОКВЭД 45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Численность персонала.

Численность работников на конец отчетного периода составила 12 человек.

1.5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации,

федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если её показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.1. Основные средства

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам (ОС), чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

1) основные средства стоимостью за единицу ниже 100 000 рублей;
2) затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью ниже 100 000 рублей.

Стоимостной лимит для несущественных основных средств проверяется ежегодно с учетом существенности информации о таких активах.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, на восстановление объектов основных средств), осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение.

2.2. Бухгалтерский учет аренды.

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договоре условия, в соответствии с которым имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по следующим договорам:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и присутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По иным договорам аренды, отличным от вышеуказанных, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По таким договорам, предмет которых не признается в качестве права пользования активом, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды с одновременным учетом арендованного имущества на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Под сроком аренды понимается период, в течение которого планируется (предполагается, допускается) пользование правом аренды, в том числе с учетом права на его продление.

При наступлении событий, изменяющих допущения по применению предыдущего срока аренды, срок аренды пересматривается. Корректировки по пересмотру отражаются в бухгалтерском учете как оценочные значения.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

При начислении амортизации права пользования активом применяется линейный способ.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в эксплуатацию, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.4. Учёт доходов организации

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределённость в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Основные показатели выручки Общества за отчётный год (тысяч рублей):

по основной деятельности **172 651**

прочие доходы **401**

2.5. Учёт расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределённость в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществлённых Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчётный год (тысяч рублей):

Себестоимость продаж (строка 2120) **91 406**

Коммерческие расходы, **24 212**

Управленческие расходы, **25 368**

в том числе:

амортизация 59

затраты на оплату труда 21 037

отчисления на социальные нужды 3 919

прочие затраты 353

Прочие расходы за отчётный год (тысяч рублей), **1 026**

в том числе:

расходы на услуги банков 480

курсовые разницы 274

прочие расходы 272

2.6. Учет валютных операций

Учет валютных операций отражается согласно Положению ПБУ 3/2006 и применяется для учета валютных операций с зарубежными контрагентами (импорт) и расчетов между российскими компаниями по обязательствам, выраженным в валюте. Согласно п.28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто. По итогам 2025 года курсовые разницы Общества отражены в строке 2350 «Прочие расходы» в размере 274 тыс. руб.

3. Раскрытие информации

3.1. Основные средства

Основные средства 11 172 тысячи рублей.

Арендованное имущество Общества (лизинг) 9 818 тысяч рублей

3.2. Запасы

В состав запасов входит:

сырье и материалы 597 тысяч рублей,

товары для перепродажи 116 875 тысяч рублей

3.3. Денежные средства

Расчетный счет:

с-до на 01.01.2025 7 510 тысяч рублей, поступления - всего 176 824 тысяч рублей, платежи - всего 183 292 тысяч рублей, с-до на 01.01.2026 1 042 тысяч рублей.

3.4. Основные показатели Общества за отчетный год (тысяч рублей).

Бухгалтерский баланс	
Валюта баланса	231 238
Дебиторская задолженность	67 065
Кредиторская задолженность	6 106
Нераспределённая прибыль (с момента деятельности)	177 559
Отчёт о финансовых результатах	
Выручка	172 651
Расходы	(91 406)
Валовая прибыль	81 245
Коммерческие расходы	(24 212)
Управленческие расходы	(25 368)
Проценты у уплате	(29 434)
Прибыль (убыток) от продаж	2 231
Прочие доходы	401
Прочие расходы	(1 026)
Прибыль до налогообложения	1 606
Налог на прибыль, в том числе	(404)
текущий налог на прибыль	(404)
Прочее	--
Чистая прибыль за отчётный год	1202

3.5 Информация на забалансовых счетах

Счет 001 полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на сумму 50 262 тысяч рублей;

3.6. Создание резерва по сомнительным долгам

Общество резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавало, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

4. <u>События после отчетной даты</u>

События после отчетной даты – это факт хозяйственной деятельности, который

оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и *датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").*

События после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

5. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

Последствия продолжающейся геополитической ситуации (санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро)) не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления своей деятельности.

Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Алион-Рус» _____ **Солоницын Б.М.**

27 марта 2026 г.