**Общество с ограниченной ответственностью «Алион Рус»**
**ООО «Алион Рус»**

# Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

## I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Алион Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 14.09.2015 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 170028, Тверская область, г. Тверь, пр-кт Победы, д.52, кв. 35.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Основной вид деятельности: деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Свидлер Юлия Сергеевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Свидлер Юлия Сергеевна – доля 100%.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

## II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- 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 12/2010 «Информация по сегментам».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора в связи с отсутствием в штате главного бухгалтера.

### 2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### 3. Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

### 4. Признание доходов

Выручка от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов;
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от реализации товаров и оказания услуг.

**5. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь;
- списание дебиторской задолженности и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

**6. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок**

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых лет, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

**6.1. Характер ошибки и причина корректировок**

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил несвоевременное списание дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно п. 18 ч. 2 ст. 250 НК РФ учитываемыми в целях налогообложения прибыли внереализационными доходами признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подп. 21, 21.1, 21.3-21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Указанный доход для целей налогообложения прибыли организаций признается на дату списания соответствующей кредиторской задолженности (письмо Минфина России от 22.04.2024 N 03-03-06/1/37477).

Одно из оснований прекращения обязательства - ликвидация юридического лица (должника или кредитора) (ст. 419 ГК РФ).

В соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ к учитываемым при исчислении налога на прибыль внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в виде суммы безнадежных долгов.

На основании абзаца первого п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, за исключением задолженности по договору кредита (займа) в пределах обязательства кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе).

В 2025 Организация обнаружила контрагентов, которые были исключены из ЕГРЮЛ в связи с прекращением деятельности за период с 2018г. по 2023г.

Баланс на 31.01.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы данные за 2018 - 2023 года.

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность»:

- стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (контрагенты исключены из ЕГРЮЛ в 2018-2023гг.):

- на 31 декабря 2023 г. — 430 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 169 138 тыс. руб. - исправлена ошибка на 168 708 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2024 г. — 430 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 169 138 тыс. руб. - исправлена ошибка на 168 708 тыс. руб.;

- стр. 1410 «Заемные средства» (контрагенты исключены из ЕГРЮЛ в 2023г.):

- на 31 декабря 2023 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 255 тыс. руб. - исправлена ошибка на 255 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2024 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 255 тыс. руб. - исправлена ошибка на 255 тыс. руб.;

- стр. 1510 «Заемные средства» (контрагенты исключены из ЕГРЮЛ в 2023г.):

- на 31 декабря 2023 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 38 862 тыс. руб. - исправлена ошибка на 38 862 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2024 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 38 862 тыс. руб. - исправлена ошибка на 38 862 тыс. руб.;

- стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (контрагенты исключены из ЕГРЮЛ в 2018-2020гг.):

- на 31 декабря 2023 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 133 392 тыс. руб. - исправлена ошибка на 133 392 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2024 г. — 0 руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 133 417 тыс. руб. - исправлена ошибка на 133 417 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Свидлер Ю.С.

«31» марта 2026 г.