

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Аура Посуды» за 2025 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Аура Посуды» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №15 по Нижегородской области 03.08.2017г. за основным государственным регистрационным номером 1175275056560.

Общество зарегистрировано по адресу: 443110, Самарская область, г. Самара, пр-кт. Ленина д. 6

Основной вид деятельности Общества - 47.59.2 Торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человек

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб.

Учредителем Общества являются физические лица:

Учредители	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2025 г., %.
Чубкова Лидия Альбертовна	100%

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

С 01.01.2025г. является плательщиком специальной ставки НДС - 5%.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления и концепция подготовки

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Общество при учете основных средств руководствуется ФСБУ 6/2020

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», так как применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. При этом одновременно выполняются следующие условия:

- по условиям договора право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, и он не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости
- арендатор не собирается сдавать предмет аренды в субаренду

Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС». Согласно инструкции, к плану счетов имущество, полученное в аренду, отражается в оценке по рыночной стоимости. Оценка арендованного имущества на счете 001 отражает сумму ущерба, который организация должна будет возместить арендодателю в случае утраты арендованного имущества.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы (в том числе материалы, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учет поступления материалов в организации осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы поступают на склады во временное пользование от организации по передаточному документу «Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей» и учитываются на забалансовом счете 012.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, т.к. Общество относится к малым предприятиям, имеющим право на ведение упрощенного учета и отчетности.

(Основание п.32 ФСБУ 5/2019).

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией равномерно по месяцам в течение периода к которому они относятся.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов», ежемесячно списываются в доле, относящейся к отчетному месяцу, в дебет счетов по учету затрат на счет 44 «Расходы на продажу».

В случае если срок полезного использования не установлен Положением или Приказом, установить срок полезного использования пять лет.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В строке бухгалтерского баланса 1250 отражена стоимость денежных эквивалентов и остатки по счетам, на которых учитываются денежные средства (50 «Касса», 51 «Расчётные счета», и 57 «Переводы в пути»).

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 10 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества. Добавочный и резервный капитал не используется Обществом.

10. Кредиты и займы полученные

Сумма по полученным займам и кредитам принимать к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражать в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывать в составе долгосрочной задолженности

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество имеет возможность применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, не формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 год отсутствуют.

12. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- оприходование товара по результатам инвентаризации;
- проценты к получению
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров;
- прочие доходы.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с передачей товара покупателю и комиссионеру.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- банковское обслуживание / инкассация;
- недостачи на складе;
- расходы прошлых лет;
- материальная помощь;
- прочие.

14. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Корректировки в связи с исправлением в отчетности существенных ошибок прошлых лет в отчетность текущего и сопоставимых периодов не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в таблице

Основные средства (группа ОС)	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	175,0	117,0	58,0

2. Денежные средства и денежные эквиваленты **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в пути	0	2157	3920
Средства на расчетных счетах	0	4066	1200
Средства (наличные) в кассе	19	226	246
Депозит	0	0	0
Итого денежные средства	19	6449	5366
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	19	6449	5366

3. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет заемных средств (кредитов банков и займов от иных организаций/физических лиц). За отчетный период привлечение заемных средств не осуществлялось.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в Таблице

Расходы на продажу

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	840	401
Расходы на оплату труда	11 746	21 845
Отчисления на социальные нужды	2 249	4 320
Амортизация	962	2451
Прочие затраты	23 733	61 173
Итого по элементам	39 530	90 189
Фактическая себестоимость проданных товаров	20 701	42 932
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 231	133 121

5. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Основным видом деятельности в отчетном периоде являлась: розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса.

Организация на 31.12.2025г. закрыло 5 структурных подразделения:

- Магазин Воронеж, Революции пр-кт, 43
- Магазин Нижний Новгород, Большая Покровская, 7/10
- Магазин Самара Ленина д.6
- Магазин Саратов Московская д.90
- Магазин Саратов Рахова д.108

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности:

1. Доходы по видам деятельности за 2025г. Составили 51 431,0 тыс.руб.
2. Прочие доходы составили 1 056,0 тыс. руб.
3. Себестоимость реализованных товаров составила 20 701,0 тыс.руб.
4. Коммерческие расходы 39 530,0 тыс.руб.
5. Прочие расходы – 16 115,0 тыс.руб.
6. Прибыль отчетного года составила 24 511,0 тыс.руб.
7. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 2 598 тыс.руб. На 31.12.2025г. создавался резерв по сомнительным долгам на сумму 5 945 тыс. руб.
8. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025г. составила – 7 170,0 тыс. руб.
9. Сумма налога в связи с применением УСНО за 2025г. 652 тыс. руб. Ставка налога 15%.

6. Информация о связанных лицах

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо – участник, гражданин РФ, Чубкова Лидия Альбертовна.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала ООО «Аура Посуды» входит директор.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества, с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2025 году – 823,0 тыс.руб.

Связанными сторонами общества являются директор и единственный участник.

В 2025 году осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Директор — 823тыс. руб. – выплата заработной платы;

Единственный участник — 0 тыс. руб. – выплаченные дивиденды.

7. Непрерывность деятельности

В 2025 году Общество получило убыток в размере 24 511 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025г. его чистые активы имели отрицательную величину.

Общество не ведет финансово-хозяйственную деятельность.

Меры, которые руководство предпринимает для улучшения финансового положения Общества – это погашение обязательных платежей.

8. События после отчетной даты

Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись

На отчетную дату Общество имеет незавершенные судебные разбирательства

Действует ограничения на операции по банковским счетам организации, установленные ИФНС.

Директор
ООО «Аура Посуды»

31.03.2026г.



Андрюкова Л.В.