

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АУРА» (ИНН 2464164740) за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АУРА» (далее – Общество) зарегистрировано 03.04.2024 (ОГРН 1242400008102). Юридический адрес: 660012, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Судостроительная, д. 157, кв. 116.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 47.91 – Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Уставный капитал составляет 30 000 руб. Участниками Общества являются:

- Соболевская Мария Константиновна (доля 1/3);
- Слизких Юлия Евгеньевна (доля 1/3);
- Верепья Татьяна Викторовна (доля 1/3).

Директор: Слизких Юлия Евгеньевна.

2. Система налогообложения

Общество применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы»** (ставка 6%). В связи с этим налоговая база по единому налогу определяется как сумма всех доходов, поступивших на расчетный счет и в кассу.

Налог, уплаченный в связи с применением УСН, отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» в сумме 141 тыс. руб.

3. Особенности ведения деятельности через маркетплейс Wildberries

В 2025 году Общество осуществляло розничную торговлю через маркетплейс Wildberries. Реализация товаров происходила с использованием агентской схемы, где Wildberries выступает агентом, организующим продажи конечным покупателям.

В целях бухгалтерского учета и формирования отчетности:

- **Выручка (доходы) для целей бухгалтерского учета** признается в полном объеме реализованных товаров (включая агентское вознаграждение Wildberries), что соответствует правилам бухгалтерского учета.
- **Для целей исчисления налога при УСН 6% доходом** признаются все суммы, поступившие на расчетный счет Общества от Wildberries, так как именно эти средства являются фактически полученным доходом.

В представленной бухгалтерской отчетности:

- **Выручка** (строка 2110 отчета о финансовых результатах) отражена в сумме 3 562 тыс. руб. – это бухгалтерская выручка, равная сумме фактически поступивших на расчетный счет средств от Wildberries.
- **Расходы по обычным видам деятельности** (строка 2120) в сумме 3 202 тыс. руб. включают себестоимость реализованных товаров, а также агентское вознаграждение и услуги маркетплейса, что обеспечивает корректное формирование финансового результата в бухгалтерском учете, они не уменьшают налог, но в бухгалтерском учёте формируют финансовый результат

4. Основные показатели деятельности

За 2025 год Обществом получены следующие результаты:

- Выручка (бухгалтерская, фактически поступившие средства от Wildberries – 3 562 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности – 3 202 тыс. руб.
- Чистая прибыль – 82 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 1 641 тыс. руб.

5. Анализ статей баланса

Активы:

- Запасы (стр. 1210) – 504 тыс. руб. (товары, находящиеся на складах Wildberries и не реализованные на отчетную дату).
- Денежные средства (стр. 1250) – 57 тыс. руб.
- Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) – 1 080 тыс. руб.

Пассивы:

- Капитал (стр. 1300) – 213 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль – 183 тыс. руб.
- Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) – 1 284 тыс. руб. (долгосрочные обязательства по займам).
- Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) – 144 тыс. руб..

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

- **Выручка** (стр. 2110, 3 562 тыс. руб.) –реализованные товары.
- **Расходы по обычным видам деятельности** (стр. 2120, 3 202 тыс. руб.) включают:
 - себестоимость приобретенных и реализованных товаров;
 - агентское вознаграждение Wildberries;
 - расходы на логистику, хранение, обработку возвратов и иные услуги маркетплейса.
- **Прочие доходы** (стр. 2340, 2 тыс. руб.) – проценты к получению по банковским вкладам.
- **Прочие расходы** (стр. 2350, 139 тыс. руб.) – комиссии банков, услуги связи, интернет, канцелярские и иные хозяйственные расходы.
- **Налог на прибыль (доходы)** (стр. 2410, 141 тыс. руб.) – единый налог, уплаченный в связи с применением УСН (6% от полученных доходов).

7. Сведения о достоверности отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена на основе данных бухгалтерского и налогового учета, включая отчеты агента Wildberries, банковские выписки и первичные документы. Отчетность отражает достоверное финансовое положение Общества.

Директор Ю.Е. Слизких

10 марта 2026 г.