

Общество с ограниченной ответственностью «Ареал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ареал», (далее - Общество), создано 20.05.2019 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 04.03.2019 г. в Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы.

ИНН 5835132895, КПП 583601001, ОГРН 1195835009314

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 12300 ООО, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Юридический и фактический адрес: 440032, Пензенская область, г. Пенза, Сибирский проезд, строение 7, офис 3.

Основной вид деятельности Общества – 52.24 Транспортная обработка грузов

Участниками Общества являются: Штеклин Оксана Юрьевна - доля 73,5294 %; ООО «Неруд» - доля 26,4706 %.

Генеральный директор – Штеклин Оксана Юрьевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 13,6 тыс. рублей.

Средняя численность работников на 31.12.2025 г. составила 1 человек, на 31.12.2024 г. - 1 человек.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Ареал» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Ареал» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Ареал» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора 28/12-04 от 28.12.2024 г.

3.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ

26/2020)

3.3. Учет материально-производственных запасов

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

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.4. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. На последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

3.6. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", согласно ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

3.7. Учет расходов и доходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

3.8. Полученные займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

3.9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Нематериальные активы

4.1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценение	затраты	обесценени е	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактичес кие затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	8	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8	-
в том числе:	3а 2025 г.	8	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8	-

4.2 Финансовые вложения

4.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначаль ная стоимость	накопленн ая корректир овка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальн ой стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/р езерва под обесценение	перекласс ифициров ано	первоначаль ная стоимость	накопленн ая корректиро вка
					первоначаль ная стоимость	накопленн ая корректир овка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	12 300	-	151 740	(155 440)	-	-	-	-	8 600	-
	3а 2024 г.	-	-	110 550	(98 250)	-	-	-	-	12 300	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	12 300	-	151 740	(155 440)	-	-	-	-	8 600	-
	3а 2024 г.	-	-	110 550	(98 250)	-	-	-	-	12 300	-
Итого	3а 2025 г.	12 300	-	151 740	(155 440)	-	-	-	-	8 600	-
	3а 2024 г.	3 000	-	110 550	(101 250)	-	-	-	-	12 300	-

4.3 Запасы

4.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		резерв под обесцене ние	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние
					фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние		фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние		
Запасы - всего	3а 2025 г.	211	-	797	(935)	-	-	X	X	73	-
	3а 2024 г.	765	-	740	(1 294)	-	-	X	X	211	-
Товары	3а 2025 г.	211	-	797	(935)	-	-	-	-	73	-
	3а 2024 г.	765	-	740	(1 294)	-	-	-	-	211	-

4.4 Дебиторская задолженность

4.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)			списано			перекласси фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам
				результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановл ение резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	1 263	-	500	-	(1 115)	-	-	-	-	648	
	3а 2024 г.	574	(17)	1 048	-	(360)	-	(59)	-	-	1 263	
в том числе:	3а 2025 г.	816	-	391	-	(816)	-	-	-	-	391	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	145	-	816	-	(145)	-	-	-	816	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	206	-	59	-	(206)	-	-	-	59	-
	3а 2024 г.	80	(17)	206	-	(80)	-	(59)	-	206	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	81	-	(5)	-	(76)	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7	-	48	-	-	-	-	-	56	-
	3а 2024 г.	66	-	-	-	(59)	-	-	-	7	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	222	-	-	-	(93)	-	-	-	129	-
	3а 2024 г.	192	-	30	-	-	-	-	-	222	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Итого	3а 2025 г.	1 263	-	500	-	(1 115)	-	-	X	648	-
	3а 2024 г.	574	(17)	1 048	-	(360)	-	(59)	X	1 263	-

4.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	614	534	876	876	170	154
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	455	455	826	826	145	145
Расчеты с покупателями и заказчиками	159	80	50	50	25	8

4.5. Обязательства

4.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 127	-	-	(5 697)	-	2 430
	3а 2024 г.	8 127	-	-	-	-	8 127
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	8 127	-	-	(5 697)	-	2 430
	3а 2024 г.	8 127	-	-	-	-	8 127
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	350	446	-	(330)	-	466
	3а 2024 г.	338	325	-	(313)	-	350
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	262	374	-	(262)	-	374
	3а 2024 г.	12	262	-	(12)	-	262
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2	67	-	(3)	-	66
	3а 2024 г.	294	3	-	(295)	-	2
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	66	-	-	(51)	-	14
	3а 2024 г.	-	60	-	6	-	66
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7	5	-	-	-	12
	3а 2024 г.	11	-	-	(4)	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-
	3а 2024 г.	21	-	-	(8)	-	14
Итого	3а 2025 г.	8 477	446	-	(6 027)	-	2 896
	3а 2024 г.	8 465	325	-	(313)	-	8 477

4.5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	454	262	12
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	374	262	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	80	-	-

4.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	874	1 294
Затраты на оплату труда	482	482
Отчисления на социальные нужды	148	137
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 413	2 218
Итого по элементам	3 917	4 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 917	4 131

5. Иная информация

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную в ФНС РФ бухгалтерскую отчетность от 30.03.2026 г

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

(наименование должности)

03 апреля 2026 г.

М.П.

(подпись)

Штеклин Оксана Юрьевна

(расшифровка подписи)

