ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРФЕН ОСНО»
за 2025 год

Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «АРФЕН ОСНО»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «АРФЕН ОСНО».

1.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, 422624, м.р-н Лаишевский, с.п. Большекабанское, с. Большие Кабаны, ул. Выставочная, зд. 1А, помещ. 1000
1.4. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения №1181690093958 от 19.11.2018.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИНН/КПП: 1659195032/168401001 в Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Татарстан, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2241600711394 от 22.07.2024г.

1.6. Среднесписочная численность работников ООО «АРФЕН ОСНО» составила: за 2023 год – 7 человек, 2024 год - 7 человек , 2025 год – 8 человека; численность работающих на 31.12.2023 г. – 7 человека, на 31.12.2024 г. – 7 человек, на 31.12.2025 г. - 9 человек.

1.7. Состав участников/учредителей юридического лица и их доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2025 г. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников/учредителей и их доля в уставном капитале

№ п/п	Акционеры	Доля в уставном капитале, %
1.	Физические лица	100

1.8. Уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере 22 тыс. руб.

1.9. Единоличный исполнительный орган –директор Таишев Р.Р. (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения № 2241601117790 от 07.11.2024.)

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:
1) реализация прочих пластмассовых изделий;
2) реализация пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
3) предоставление услуг в области реализации прочих пластмассовых изделий;

1.13. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Материально-производственные запасы	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Расходы будущих периодов	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Расчеты с бюджетом	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Расчеты с внебюджетными фондами	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Резервы: по сомнительным долгам, на оплату отпускных	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.
Остатки денежных средств на расчетных счетах организации	01.10.2025 г.	Приказ № 10-09-25/И-3 от 10.09.2025 г.

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности и хранение документов бухгалтерского учета являются:

Директор – Таишев Рамиль Ринатович

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики на 2025 год» № 29-12-24/У от 29.12.2024

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств пересмотрены исходя из их фактического использования и намерений организации о дальнейшем их использовании.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в составе прочих доходов организации.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ

5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней фактической себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.4. Учет товаров

Товарно-материальные ценности, приобретенные специально для их последующей продажи другим организациям и своим работникам, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по покупной стоимости.

Затраты по подготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

Оценка товаров при продаже и ином выбытии производится по себестоимости каждого вида.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение срока их полезного использования. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с положением по бухгалтерскому учету.

2.2.6. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

2.2.7. Доходы и расходы

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки, выполнения работ, оказания услуг. Данный момент определяется содержанием заключенного сторонами договора.

Выручка от продажи объектов внеоборотных активов определяется на дату перехода права собственности от продавца к покупателю.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация прочих пластмассовых изделий;
- реализация пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- предоставление услуг в области реализация прочих пластмассовых изделий;

.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет информации о затратах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ и услуг (издержки обращения) отражается на счете 44 «Расходы на продажу». Он накапливает расходы (реклама, доставка, упаковка, зарплата продавцов), которые списываются на финансовый результат (счет 90). Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90 «Выручка».

2.2.8. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 1 %.

2.2.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 1%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2025 году не вносилось.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

(тыс.руб.)

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	10 803	5 240	5 563	14 407	2 964	30		25 181	8 205	16 976
Другие виды основных средств	1 140	454	686	87	187	192	191	1 035	450	585
Итого	**11 943**	**5 694**	**6 249**	**14 494**	**3 151**	**222**	**191**	**26 216**	**8 655**	**17 561**

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					выбыло						
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**50 222**	-	**50 222**	**108 086**	**103 323**	**-**	**-**	**X**	**77 247**	**-**	**77 247**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	494	-	494	5 277	4 435	-	-		1 336	-	1 336
Товары	49 728	-	49 728	102 809	98 889	-	-	-	75 910	-	75 910

3.3. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

(тыс.руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на отчетную дату
	На 31.12.2025 г.
Расчетные счета	349
Итого	349

3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Финансовые вложения

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	сальдо на 01.01.2025 г.	оборот ДТ	оборот КТ	сальдо на 31.12.2025 г.
1	Депозитные счета	45 960	11 255	11 275	26 463
Итого		45 960	11 255	11 275	26 463

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

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 70 162 тыс.руб., из них сомнительная (44 300) тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2024г. – 692 тыс.руб.

3.5. Расшифровка статьи 1300 « Капитал» на 31.12.2025 – 133 992тыс. руб., в том числе **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

(тыс.руб.)

Направления использования прибыли	на 31.12.2025 г.
Прибыль, подлежащая распределению	152 688
Убыток, подлежащий покрытию	(482)
Итого	**152 206**

3.6. Расшифровка статьи 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 47 196 тыс.руб.
в том числе кредиторская задолженность 44 776 тыс.руб.:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 12 126;
- расчеты с покупателями и заказчиками – (325);
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 1;
- расчеты по налогам и сборам – 20 411;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 464;
- расчеты с подотчетными лицами – 5;
- прочая - 12 094.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	расходы	выручка	расходы
1.	реализация пластмассовых изделий, используемых в строительстве	189 857	181 749	282 169	173 196
Итого		**189 857**	**181 749**	**282 169**	**173 196**

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год

Наименование показателя	**За 2025г.**
Материальные затраты	96 864
Затраты на оплату труда	14 676
Отчисления на социальные нужды	2 832
Амортизация	3 230
Прочие затраты	55 595
Итого по элементам	173 196
Изменения остатков (прирост[-], уменьшение[+]: незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	173 196

3.9. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Прочие доходы	За 2025 г.
Результаты инвентаризации	1 410
Иная операционная деятельность	5
Итого	**11 743**

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Прочие расходы за 2025 год	(13 593)
в том числе: реализация и ликвидация внеоборотных активов	(5)
отчисления в оценочные резервы	(5 020)
иная операционная деятельность	(403)
курсовые разницы	(205)

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты: не было

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Аффилированных лиц нет.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество публично не размещает ценные бумаги, в связи, с чем данная информация отсутствует.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственная помощь отсутствует

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В 2025 году в Обществе прекращаемой деятельности не было.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 44 300 тыс. рублей по дебиторской задолженности со сроком возникновения более 90 дней.
Резервы под снижение стоимости ТМЦ, отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет неиспользованных кредитных линий, овердрафтов, недополученных займов.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Капитальных вложений, приобретений объектов, связанных с экологической деятельностью, Обществом не производились.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Данных нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Существует риск снижения потребности заказчиков в оказываемых Обществом услугах.

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Чистые активы Общества выше величины уставного капитала, что соответствует действующему законодательству.

Директор ООО «АРФЕН ОСНО» _____ Р.Р. Таишев