

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРСЕНАЛ»
за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АРСЕНАЛ», сформированной за 2025 год. Она составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, включая Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности компании.

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал» зарегистрировано 26 декабря 2016 года. ИНН: 6166102939. Основной государственный регистрационный номер: 1166196117130 .

1.2. Адрес: 344065, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ. ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ, Д. 5, ОФИС 9

1.3. Уставный капитал общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей.

1.4. Генеральный директор общества — Ганнов Роман Александрович. Назначен на должность решением № 1 от 7 мая 2024 года бессрочно. Учредитель — Дунаев Роман Георгиевич .

1.5. Дочерних и зависимых обществ общество не имеет.

1.6. Основные направления деятельности Общества.

Основные виды деятельности Общества включают: **46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями**

2. Информация об учетной политике и основах составления отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Основные нормативные акты включают:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Другие действующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и ФСБУ. Бухгалтерская отчетность ООО «Арсенал» составляется на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. Ведение бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

2.3. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением об Учетной политике.

Основные элементы учетной политики Общества

Учетная политика Общества определяет следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.4.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N2 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации или взяты в аренду, амортизация начисляется линейным способом. Основание п. 35 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

2.4.2. Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

2.4.3. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N2 208н. При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде арендные платежи Обществом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4.4. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 .N2 86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам Ю,ЛА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов в течение периода действия. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация по КМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ЮЛА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.4.5. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N2 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предшествующий месяц,

В соответствии с ГБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4.6. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями

Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ГБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); прочие доходы.

Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.4.7. Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в

денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90,08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном до их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.4.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

2.4.9. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств - производится один раз в два года.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, - проводится ежегодно.

2.4.10. Учет налога на прибыль. Для отражения операций по формированию налога на прибыль Общество применяет ГЛБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Исходя из требований рациональности к ведению бухгалтерского учета, учитывая отсутствие разниц по доходам и их незначительный объем по расходам, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о временных разницах, отложенных налоговых доходах и расходах, все возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом разницы признаются постоянными.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства (строка 1150)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Поступившие основные средства, приобретенные за плату принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, в том числе таможенных сборов и пошлин.

Общество относит к основным средствам ТМЦ стоимостью выше 100 тыс. руб. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации на 2025 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
Машины и оборудование	36-60	Линейный
Транспортные средства	36-60	Линейный

3.2. Запасы (строка 1210).

По статье запасы строка 1210 «Запасы» баланса на 31.12.2024, 31.12.2025 год учтены остатки товарно-материальных ценностей, Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Запасы, на которые у Общества имеются ограничения имущественных прав по состоянию на

31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220).

По статье 1220 «Налог на добавленную стоимость» на 31.12.2025 отражен НДС, не предъявленный в отчетном периоде, в сумме 801 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. отражен НДС, не предъявленный в отчетном периоде, в сумме 73 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность на сумму 2786 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 5144 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства на 31.12.2025г 1017 тыс. руб.

3.6. Уставный капитал (строка 1310).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

3.7. Не распределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370), резервный капитал (строка 1360).

На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма не распределенной прибыли в размере 6676 тыс. руб. На 31.12.2024 аналогичный показатель составил 2051 тыс. руб.

3.8. Чистые активы

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г.- 19299 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 13285 тыс. руб., на 31.12.2023 г. — 13295 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 9700тыс. руб.

3.10. Доходы и расходы Общества

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности — Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиям .

Выручка от продажи услуг Общества в целом составила за 2025 год 24459 тыс.руб., за 2024 год — 37871тыс. руб.

3.11. Себестоимость оказанных работ и услуг за 2025 год составила 24718 тыс. руб., за 2024 год — 37602 тыс. руб.

3.12. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС становится наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки или день оплаты. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Общество применяет ставку по НДС в размере 20%.

3.13. Прочие доходы в 2025 году составили 674 тыс. руб.,

Прочие доходы в 2024 году составили 15 тыс. руб.

3.14. Прочие расходы в 2025 году составили 52 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 66 тыс. руб.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Арсенал» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Чистая прибыль за 2025 год составила 272 тыс. руб. и отражена по строке (2400) Отчета о финансовых результатах.

Ставка по налогу на прибыль в 2025г. — 25%, в 2024г. — 20%

4. Обеспечения обязательств

Общество не предоставляло и не получало обеспечения исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительство, гарантий, залогов и др.) в 2025 году и по состоянию на отчетную дату.

6. События после отчетной Даты.

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 .N2 56н).

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

-

- Генеральный Директор ООО «АРСЕНАЛ» Р.А. Ганнов

