

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «АРК-2» за 2025 год

### 1. Общие сведения

ООО «АРК-2» зарегистрировано в УФНС по Липецкой области 05.04.2013г., ОГРН 1134816000153, ИНН 4816023465, КПП 481601001, адрес: Липецкая обл., г. Усмань, ул. Шмидта, д.13

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 50000 (Пятьдесят тысяч) руб.

Основной вид деятельности: торговля оптовая электрической бытовой техникой (46.43.1)

Учредитель: Аксенова Н.А. (100%)

Директор: Аксенова Н.А.

### 2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика утверждена приказом директора от 09.01.2024 № 1

### Организационные положения

1.1.1. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения № 34н)

1.2. Первичные учетные документы

1.2.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

1.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: [п. п. 9, 14](#) Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

### Основные средства

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) и [капитальных вложений в ОС](#) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.3. Принятие ОС к учету

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

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020)

#### 1.4. Амортизация ОС

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

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

### **Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

#### 1.5. Учет приобретения материалов

1.5.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

1.5.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

1.5.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

#### 1.6. Учет списания материалов

1.6.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией 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.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

1.6.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

1.7. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

## **Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

1.8. Учет приобретения товаров

1.8.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: [п. п. 9, 11](#) ФСБУ 5/2019)

1.8.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

1.8.3. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

1.9. При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО. В качестве расчетного периода установлен месяц.

1.10. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", [субсчет](#) "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

## **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

1.11. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: [абз. 4 п. 7](#) ПБУ 15/2008)

1.12. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 6, абз. 2 п. 8](#) ПБУ 15/2008)

## Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1.13. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

### 3. Структура баланса на 01.01.2026г.

#### Информация об оборотных активах:

##### Запасы:

Наименование	Остаток на 01.01.2026 (тыс. руб.)		
Товары для продажи	3982,0		

**Дебиторская задолженность:**

Наименование	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ТД АРК	заем	19105,0	30.11.2026
ИП Шишкин	заем	1920	31.10.2026
Договор долевого участия	текущая	9592	31.03.2026
Прочие дебиторы	текущая	1597	31.03.2026
<b>Итого</b>		<b>32214,0</b>	

**Информация об обязательствах:**

Наименование кредитора	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Подотчетные лица (Аксенова Н.А.)	текущая	1000,0	01.03.2026
Налоги и сборы	текущая	459,0	25.03.2026
<b>Итого</b>		<b>1459,0</b>	

**Информация о доходах и расходах**

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	36365	44728		
Себестоимость товаров			16879	17739
Управленческие расходы (услуги маркетплейсов, прочее)			16129	

**Состав прочих доходов и расходов**

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие расходы, всего</b>	374	16451
в том числе:		
Услуги банка	374	
Услуги банка, услуги маркетплейсов		16451

Выручка за 2025г. составила – 36365 тыс. руб., что на 18% меньше чем в 2024г.  
Снижение выручки связано со снижением спроса на продаваемый товар.

Директор ООО «АРК 2»

Аксенова Н.А.

