

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРМАН»

от 20 марта 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Присвоение ОГРН:

- дата присвоения: 18.02.2016

- ОГРН № 1164827053137

- дата присвоения реестрового номера: 24.10.2022

- ИНН 4825115948

- КПП 482501001

Юридический адрес / Фактический адрес: 398050, ЛИПЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЛИПЕЦК, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 23, ПОМЕЩ. 109

Горкомстат присвоил коды

ОКПО – 46216337

ОКОГУ - 4210014

ОКАТО - 42401370000

ОКТМО - 42701000001

ОКФС – 16

ОКОПФ – 12300

ОКВЭД – 56.10.1

Уставной капитал общества составляет 12,5 тыс.руб. Оплачен полностью.

Основным видом деятельности в 2025 году являются «56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания».

Единственный исполнительный орган: генеральный директор Камышов И.И. (протокол единственного участника от 17.03.2021 № 1, приказ ООО «Арман» от 25.03.2021 № К00000001).

Бенефициаром ООО «Арман» является Камышов Игорь Иванович.

Среднесписочная численность работников предприятия на 31.12.2025 – 8 человек; на 31.12.2024 - 7 человек.

Организация в 2025 году применяет упрощенную систему налогообложения («доходы» минус «расходы») с налоговой ставкой 15%.

Органы управления:

- единственный участник - Камышов Игорь Иванович;
- единоличный исполнительный орган - Камышов Игорь Иванович.

Наличие лицензии:

Вид лицензируемой деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания;

Номер лицензии: 48РПО0000444

Дата выдачи лицензии: 03 мая 2023 года

Срок действия лицензии: 02 мая 2026 года

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 10% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 10%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество относится к субъекту малого предпринимательства и включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

На основании подпункта 1 пункта 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации и приказа Общества «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2025 год».

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Состав основных средств

Актив принимается в качестве объекта основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей и удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Предприятием в ходе обычной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана: при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Приобретенные за плату основные средства с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Специальные инструменты, приспособления, оборудование и специальная одежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью свыше 10 тыс. руб. за единицу учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Основа оценки

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.

Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Переоценка основных средств не осуществлялась. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств (в том числе земельные участки), полученные по договорам финансовой аренды учитываются в оценке, принятой в договоре финансовой аренды. В случае если в договоре отсутствует оценка, то в оценке арендной платы на период аренды, с ежемесячным уменьшением стоимости на плату уменьшенной аренды.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования для вновь вводимых объектов основных средств Общество определяет самостоятельно исходя из требований Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с 01.01.2007 – в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 № 697 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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.

Выбытие, списание и ликвидация

Объекты основных средств, которые выбыли, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены, в составе прочих доходов и расходов.

2.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета финансовых вложений по займам является договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций на конец отчетного периода отражаются с учетом переоценки до действительной стоимости доли участника общества.

2.3 ЗАПАСЫ

Оценка материальных запасов, приобретаемых за плату, на конец отчетного периода производится по стоимости, указанной в счете поставщика с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов. При отпуске материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц. Единицей запаса признается номенклатурный номер.

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. Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.4 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Краткосрочные депозиты до востребования в Обществе отсутствуют.

2.6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Предприятие создаёт следующие виды резервов:

- резерв сомнительных долгов (ежеквартально) - величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга. Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. Отражение резерва в балансе производится по строке дебиторская задолженность путем вычитания резерва. В отчете о финансовых результатах резерв отражается в строке прочих расходов;
- резерв под обесценение материалов (ежеквартально) – создаётся в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью. Чистой стоимостью принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату;
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам (ежеквартально) - по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.7 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов. Доходы от предоставления имущества Предприятия в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), определяется прямым счетом исходя из видов оказанных услуг и их фактической себестоимости. Группировка расходов осуществляется по видам услуг. Затраты отчетного месяца включаются в полном объеме в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в том же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества с учетом распределения на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы с учетом методики, утвержденной Обществом.

Фактические расходы, связанные с проведением текущих ремонтов, признаются затратами текущего периода по мере осуществления ремонтов.

Проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств, и иные доходы, не связанные с предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

2.8 ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Установлены следующие сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций имущества и обязательств согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2009г. №106н и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49:

- товарно-материальных запасов – 1 раз в год;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности – 1 раз в год;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств, хранящих на счетах в банках – на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного строительства – 1 раз в год;
- финансовых вложений – 1 раз в год;
- расчетов по платежам в бюджет – 1 раз в год;
- основных средств и нематериальных активов – один раз в три года.

2.9 ИНФОРМАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменений отсутствуют.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 2025 ГОД

В соответствии с Приказом «О проведении годовой инвентаризации» от 29.10.2025 №1 проведена годовая инвентаризация. В процессе инвентаризации излишки / недостачи не выявлены.

Вся необходимая информация о финансовом положении Общества раскрыта в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Выручка Общества в 2025 году получена по основному виду деятельности «56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания».

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Обесценение активов не выявлено. Необходимость изменения срока полезного использования, создание ликвидационной стоимости отсутствует.

3.2 ЗАПАСЫ

Обесценение активов не выявлено.

3.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

3.4 ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Выданные и полученные обеспечения отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2025 ГОД

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывается информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности:	-
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы подлежащие выплате в течение отчетного периода), всего и в том числе	-
	оплата труда	-
	компенсация отпуска при увольнении	-
	премии	-
	компенсационная выплата при увольнении	-
	прочие выплаты	-
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты), всего и в том числе:	-
	перечисления в негосударственный пенсионный фонд	-
	страховая премия по договору страхования жизни	-
	прочие выплаты	-

В состав основного управленческого персонала в 2025 году включаются:

- генеральный директор.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Единственным учредителем является Камышов Игорь Иванович.

Генеральный директор - Камышов Игорь Иванович исполнял обязанности в соответствии с протоколом единственного участника от 17.03.2021 № 1. Оплата труда начислялась в соответствии с трудовым договором.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- n геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- n оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- n общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- n ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность участника в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 11%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

7. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2025 больше уставного капитала на 1 550 тыс. рублей.

Чистые активы по состоянию на:

- 31.12.2024 – 154 тыс.руб.

- 31.12.2025 – 1 563 тыс. руб.

Уставный капитал общества составляет на:

- 31.12.2024 – 12,5 тыс. руб.

- 31.12.2025 – 12,5 тыс. руб.

Обществом в 2025 году получена прибыль в размере 1 408 тыс.руб., в 2024 году получена прибыль в размере 1 348 тыс. руб.

Общество не планирует необоснованного использования краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений.

Общество не обладает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества, возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества намерено продолжать деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

Генеральный директор

И.И. Камышов