

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **1. Сведения об организации**

**Наименование юридического лица:** Общество с ограниченной ответственностью «ФИЛАРЕТЕ»

**Дата регистрации:** 24 марта 2023 года

**Юридический адрес:** 111675, город Москва, ул Руднёвка, д. 18, кв. 50

**Учредителем является:** Погосян Норайр Грантович (доля владения 100%)

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1237700231823

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7720893512

**Код причины постановки на учет (КПП):** 772001001

**Основной вид деятельности:** Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (47.19).

В 2025 году руководство текущей деятельностью Общества осуществлял единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Погосян Норайр Грантович.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации отсутствуют обособленных подразделений.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

### **2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством. Общество намерено прекратить свою деятельность в обозримом будущем, в 2025 году было принято Решение единственного участника б/н от 22.09.2025г. о ликвидации Общества.

## **3. Информация об учетной политике**

### **3.1. Основные средства**

К основным средствам относить средства труда сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Последующая переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется с учетом положений Постановления №1 от 01.01.2002г., утвержденного Правительством РФ, с учетом Постановления Правительства РФ №640 от 07.07.2016г. исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организаций в отношении использования объекта;

- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В 2025 году основные средства в Обществе не приобретались.

### **3.2. Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет больше 100 тыс. руб. за единицу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с момента списания НМА с учета. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

В 2025 году нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

### **3.3. Запасы**

Затраты отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При списании и прочем выбытии материалов применять метод средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

Организация производит проверку на обесценение.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров, на отчетную дату отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность».

### **3.4. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из того, что организация является налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». В связи с применением УСН организация не является плательщиком налога на прибыль, налога на имущество (за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости) и налога на добавленную стоимость (кроме операций, указанных в ст. 174.1 НК РФ). Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сформированы с учетом указанных особенностей.

### **3.5. Доходы и расходы**

Доходы от реализации определять по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Все доходы и расходы подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы) (п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах доходы Организации, полученные за отчетный период, согласно п. 18 ПБУ 9/99 отражаются с подразделением на выручку от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и прочие доходы.

В соответствии с доходами классифицируются и расходы (п.5 ПБУ 10/99). В случае возникновения чрезвычайных доходов (расходов) они также отражаются отдельно. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию доходов от обычной деятельности (п.5 ПБУ 9/99).

### **3.6. Финансовые вложения**

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

### **3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным средствам и эквивалентам относится сальдо по расчетным счетам.

### **3.8. Существенность показателей в отчетности и ошибок**

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

#### 4. Анализ финансового положения

##### 4.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                   | Значение показателя   |                       | Изменение за отчетный период |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
|                                              | в тыс. руб.           |                       | (тыс. руб.)                  |
|                                              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |                              |
| Актив                                        |                       |                       |                              |
| 1. Внеоборотные активы                       | -                     | -                     | -                            |
| 2. Оборотные активы                          | 23 268                | 22 800                | 468                          |
| Пассив                                       |                       |                       |                              |
| 1. Капитал                                   | 22 211                | 21 853                | 358                          |
| в том числе:                                 | 22 201                | 21 853                | 348                          |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |                       |                       |                              |
| 2. Долгосрочные обязательства                | -                     | -                     | -                            |
| 3. Краткосрочные обязательства               | 1 057                 | 947                   | 110                          |
| 4. Валюта баланса                            | 23 268                | 22 800                | 468                          |

Валюта баланса увеличилась на 468 тыс. руб. за счет роста финансовых и других оборотных активов.

Собственный капитал увеличился на 358 тыс. руб. в результате полученной чистой прибыли за 2025 год в размере 135 тыс. руб. и иных операций, увеличивших нераспределенную прибыль. Увеличение нераспределенной прибыли на 223 тыс. руб. связано с списанием кредиторской задолженности. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

#### 4.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель              | Значение показателя   |                       | Изменение за отчетный период |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
|                         | в тыс. руб.           |                       | (тыс. руб.)                  |
|                         | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |                              |
| <b>1. Чистые активы</b> | <b>22 211</b>         | <b>21 853</b>         | <b>358</b>                   |

Вывод: Величина чистых активов положительная. По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается незначительное увеличение на 358 тыс. руб. Несмотря на незначительное увеличение чистых активов, было принято Решение единоличного участника общества с ограниченной ответственностью б/н от 22 сентября 2025 г. приступить к процедуре добровольной ликвидации ООО.

#### 5. Анализ финансовой устойчивости организации

##### 5.1. Структура капитала и обязательств

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 1 057 тыс. руб., увеличившись на 110 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. Рост связан с накоплением текущих обязательств перед поставщиками в рамках обычной хозяйственной деятельности. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и не менялся в отчетном периоде.

| Показатель                                          | Значение показателя   |                       | Изменение за отчетный период |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
|                                                     | в тыс. руб.           |                       | (тыс. руб.)                  |
|                                                     | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |                              |
| <b>1. Капитал</b>                                   | <b>22 211</b>         | <b>21 853</b>         | <b>358</b>                   |
| <b>в том числе:</b>                                 | <b>22 201</b>         | <b>21 843</b>         | <b>358</b>                   |
| <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b> |                       |                       |                              |
| <b>2. Краткосрочная кредиторская задолженность</b>  | <b>1 057</b>          | <b>947</b>            | <b>110</b>                   |

## 6. Анализ эффективности деятельности организации

### 6.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «ФИЛАРЕТЕ» за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года. Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что выручка от продаж снизилась на 20 798 тыс. руб. Выручка за отчетный период составила 233 тыс. руб., налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 7 тыс.руб. Сумма уплаченных страховых взносов за работника составила более 7 тыс. руб., что позволило уменьшить налог по УСН в соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ. Прочие расходы представлены расходами на банковское обслуживание.

| Показатель                                                                                   | Значение показателя |            | Изменение за отчетный период |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------|
|                                                                                              | в тыс. руб.         |            | (тыс. руб.)                  |
|                                                                                              | За 2025 г.          | За 2024 г. |                              |
| 1. Выручка                                                                                   | 233                 | 21 031     | -20 798                      |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                     | (70)                | (6 964)    | -6 894                       |
| 3. Прочие доходы                                                                             | -                   | -          | -                            |
| 4. Прочие расходы                                                                            | (21)                | (62)       | -41                          |
| 5. Налог на прибыль (доходы) организации                                                     | (7)                 | (660)      | -653                         |
| В том числе:<br>Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | (7)                 | (660)      | -653                         |
| 6. Чистая прибыль (убыток)                                                                   | 135                 | 13 345     | -13 210                      |

### 7. Государственная помощь

В 2025 году бюджетные средства, субсидии, бюджетные кредиты и иные формы государственной помощи не предоставлялись.

#### 8. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние Общества, не произошло.

#### 9. Выводы по результатам анализа

Анализ финансового состояния Общества по итогам 2025 года свидетельствует о стабильном положении: получена чистая прибыль в размере 135 тыс. руб., чистые активы увеличились до 22 211 тыс. руб., обязательства находятся на контролируемом уровне. Несмотря на положительные финансовые показатели, единственным участником 22.09.2025 г. принято решение о добровольной ликвидации Общества в связи с отсутствием перспектив дальнейшего развития бизнеса.

Генеральный Директор

Погосян Норайр Грантович

25 марта 2026 г.

