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

Наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Аркос", ИНН 6670280058 , ОГРН 1106670001019

Общество является субъектом малого предпринимательства с 21.01.2010г.

Отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ.

Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

1. Информация об учетной политике

Существенными показателями признаются показатели отчетности, превышающие 10 % от валюты баланса.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

2. Положения учетной политики по разделам учета

2.1. Основные средства, внеоборотные активы

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.
2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.
3. Обществом не пересчитывается стоимость основных средств, когда меняются оценочные обязательства
4. Переоценка основных средств не производится.

5. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются исключительно уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

6. Затраты на капитальные вложения при длительной отсрочке или рассрочке не пересчитываются.

7. При осуществлении капитальных вложений по договорам фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

2.2. Нематериальные активы

1. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение

2. Материальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

3. Общество принимает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3. Запасы

1. Общество определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

3. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

4. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа фактическая стоимость равна сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

5. Расчет себестоимости запасов производится: способом по средней себестоимости

6. По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменения в способы расчетов себестоимости запасов не вносились.

2.4. Доходы

Общество признает выручку – по методу начисления.

2.5. Расходы

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 и ежемесячно списываются на сч 90.07

Управленческие расходы отражаются на счете 26 и ежемесячно списываются на сч 90.08.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 и ежемесячно распределяются на счет 20 «Производственные расходы»

2.6. Займы

Расходы по займам признаются в составе прочих расходов.

2.7. Финансовые вложения

1. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
2. Обесценение финансовых вложений не производится.
3. Изменений при применении способов оценки финансовых вложений не было

2.8. Аренда

1. Арендатор

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду не формируется актив и обязательства по договорам арены.

При признании права пользования активом фактическая стоимость включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2. Арендодатель

Все объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

В результате исправления выявленных ошибок за предыдущие периоды были откорректированы статьи баланса на 31.01.24г:

Строка баланса	Было сдано в отчетности за 2024г., тыс. руб.	Откорректированные данные за 2024г. , тыс. руб.	Сумма изменений, тыс. руб.
1210 запасы	284729	234118	-50611
1240 финансовые и другие оборотные активы	71640	87517	15877
1520 Кредиторская задолженность	286601	251867	-34734

3.1. Основные средства:

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на 31.12.2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости 31.12.2024 год, тыс. руб.	Результат от выбытия основных средств за 2025 год, тыс. руб.
35 072	40295	

3.2. Запасы

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		Фактическая себестоимость на конец года, тыс. руб.
			Поступило	списано	
Запасы - всего	**за 2025**	**234 118**			**186 081**
сырье и материалы	за 2025	**119 514**			**60 427**
Готовая продукция	за 2025	20 745			*44 477*
Товары	за 2025	93 859			*81 177*
Прочее	за 2025				

3.5.Аренда

1. Обществом использовалось право на применение п.11 ФСБУ 25/2018 по объектам аренды

Договор аренды	Объект	Цель аренды	Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, тыс. руб.	Сумма арендных платежей за 2025 год, тыс. руб.
Договор аренды офисного помещения б/н	*Офисное помещение*	*Аренда помещения*	-	*2 064*
Договор аренды склада	*склад*	*Аренда помещения*		*1814*

3.6 Займы и кредиты

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.				
Обязательства по займам и кредитам краткосрочные, тыс. руб.	*102444*	94876	71683	79251
Сумма, процентов по займам и кредитам, тыс. руб.		53	53	

3.7 Финансовые вложения

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам выданным, тыс. руб.	11 044	3157	13467	734

06 марта 2026г.