Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арктур». Сокращенное наименование – ООО «Арктур», ОГРН 1236500006335, ИНН 6500013707.

1.2. Юридический адрес – 693006, Сахалинская обл., г.о. город Южно-Сахалинск, г. Южно-Сахалинск, ул. Пушкина, д. 161, помещ. 908

1.3. Дата государственной регистрации – 30.11.2023г.

1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 1 человек.

1.6. Уставный капитал полностью оплачен и составляет 100 000 руб. Участниками являются Кравченко Виктор Валентинович (66%), Лонгинов Виктор Викторович (34%).

1.7. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Кравченко Виктор Валентинович.

1.8. Общество состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.12.2023г. как микропредприятие и отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.9. В 2024 году Министерством экологии и устойчивого развития Сахалинской области выданы Обществу лицензии на пользование недрами:

- Лицензия на пользование недрами ЮСХ 026458 ТП от 09.08.2024 сроком до 09.08.2031, вид пользования недрами: геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, наименование участка недр – Столичный, расположение участка недр: муниципальное образование «Макаровский городской округ» Сахалинской области;

- Лицензия на пользование недрами ЮСХ 029474 ТП от 05.12.2024 сроком до 05.12.2031, вид пользования недрами: геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, наименование участка недр – Московский, расположение участка недр: муниципальное образование Поронайский городской округ Сахалинской области.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, исходя из принципа непрерывности деятельности в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1.11. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 40 тыс. руб. 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество, как малое предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно: первоначальная стоимость ОС формируется в упрощенном порядке; не корректируется первоначальная стоимость ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей с среды; не проводится проверка ОС на обесценение, т.е. основные средства оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату.

Общество, как малое предприятие применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» упрощенно. Капвложения учитываются: без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда; такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены; в размере сумм, потраченных на капвложения, и льгот вне зависимости от формы их предоставления; по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена оплата не денежными средствами; без проверки на обесценение, т.е. капвложения оцениваются их по балансовой стоимости на отчетную дату.

3.2. Нематериальные активы.

Организация признает 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.
Основание — п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.3. Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Общество, как субъект малого предпринимательства, признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). Если Общество, приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то, как субъект малого предпринимательства, принимает к учёту по цене поставщика. Общество не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019). В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, резерв под обесценение запасов не создается. Запасы на отчётную дату отражаются по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).
Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

3.4. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.
При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Расходы по кредитам и займам.

В соответствии с ПБУ 15/2008, расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются: проценты, причитающиеся к оплате кредитору, дополнительные расходы по займам и кредитам (агентская комиссия, комиссия за предоставление кредитной линии; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги и т.д.) Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с созданием инвестиционного актива.

3.6. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Так как Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (является малым предприятием, не подлежащим обязательному аудиту), то оно использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.7. Формирование финансовых результатов.

В соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В качестве вклада участника Общество признает: вклады в уставный капитал, вклады в имущество общества, сопровождаемые принятием соответствующих Решений участниками общества в силу Закона об «ООО», с отражением таких операций на счетах учета капитала.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг.
В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.8. Порядок составления бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н,, а также требованиями к раскрытию информации субъектами малого бизнеса в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого бизнеса, имеющих право на упрощение бухучета и бухгалтерской отчетности и бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту, Обществом принято решение представлять Бухгалтерскую финансовую отчетность в упрощенном порядке, состоящую только из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, по формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н, а также пояснений в текстовой форме.
Общество как субъект малого бизнеса пользуется правом не составлять Отчет об изменениях капитала (Форма 0710004), Отчет о движении денежных средств (Форма 0710005) и табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение N 8 ФСБУ 4/2023).
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.
Незавершенные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение внеоборотных активов по договорам приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, представляются в составе показателей соответствующих внеоборотных активов с обособленным раскрытием по строке, расшифровывающей этот показатель.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, на приобретение товарно-материальных ценностей и услуг текущего характера, учитываются в составе дебиторской задолженности.

3.9. Учетная политика в целях налогообложения.

Налоговая отчетность сформирована в соответствии с положением об учетной политике Общества с соблюдением норм Налогового Кодекса РФ. Обществом применяется упрощенная система налогообложения, объект «Доходы».
Ставка по объекту «Доходы» по упрощенной системе налогообложения составила в 2024-2025гг. – 6%.
Резервы по сомнительным долгам не создаются. Общество не формирует резерв по предстоящим отпускам.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС.
Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

3.10. Существенность

Критерий уровня существенности статьи бухгалтерского учета для формирования бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10 процентов от суммы показателя бухгалтерской отчетности.
Критерий уровня существенности ошибок прошлых лет, устанавливается в размере 10 процентов от суммы показателя бухгалтерской отчетности, на который оказали влияние выявленные ошибки прошлых лет. С 01 января 2022 года Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008). С 01 января 2022 года Общество исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"): с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

В составе запасов по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 учтены товары на складе. . Инвентаризация запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., на основании приказа руководителя №1-ИНВ от 29.12.2025г., по состоянию на 31.12.2025г. По результатам проведения инвентаризации излишков и недостач не выявлено, признаков обесценения также не выявлено.

4.2. Расшифровка строки 1300 «Капитал»

тыс. руб.

	На 31 декабря 2025 года	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Уставный капитал	100	100	100
Нераспределенная прибыль(убыток)	(2 361)	(964)	(25)
Итого:	(2 261)	(864)	75

4.3. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

В соответствии с п. 3. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (в ред. от 06.04.2015 № 57н), Общество не применяет указанное ПБУ при формировании бухгалтерской отчетности организациями и не раскрывает соответствующую информацию, так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

4.4. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отсутствуют, т.к. Общество, как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

4.5. Информация о событиях после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Предприятия и имеющие место в период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год отсутствуют.

4.6. Информация о совместной деятельности.

В течение 2025 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

4.7. Исправление ошибок в учете и отчетности.

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок в учете и отчетности в связи с отсутствуем на то оснований.

4.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и последствия.

В 2025 году Общество чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

4.9. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2025 году Общество не прекращало какой-либо из заявленных видов деятельности и не имеет таких намерений

4.10. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности на протяжении ближайших 12 месяцев. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

19.03.2026