

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРСЕНАЛ» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Арсенал» (далее по тексту – ООО «Арсенал») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общество и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество зарегистрировано как коммерческая организация 06 ноября 2014 г. в результате реорганизации в форме преобразования из закрытого акционерного общества «Арсенал».

Дата начала деятельности – 06.11.2014 г.

Общество образовано и действует на основании Устава в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал».

Сокращенное наименование общества на русском языке: ООО «Арсенал».

Юридический адрес: 413850, Саратовская область, г. Балаково, ул. Братьев Захаровых, д. 140а.

ИНН юридического лица – 6439086446, КПП – 643901001

Расчетный счет № 40702810730010000177 открыт в филиале «Нижегородский» АО «АЛЬФА-БАНК»

Органами Общества являются:

Высший орган – Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган – Директор Общества;

Численность сотрудников – 2 человека.

Размер уставного капитала Общества составляет 13 000,00 руб. (Тринадцать тысяч рублей 00 копеек).

Участниками Общества являются:

Дербенев Роман Викторович с долей 50 процентов;

Безухов Александр Николаевич с долей 50 процентов.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере:

Директор Общества – Дербенев Роман Викторович (с возложениями обязанности главного бухгалтера).

1.2. Описание деятельности Общества

Вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

В 2025 г. организация применяла Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

2. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Отчётность составлена в тыс. руб.

3. Информация об учетной политике

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя организации (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с 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. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Переоценка основных средств не производится (п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2021 "Основные средства"). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату

предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

3.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Материальные внеоборотные активы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Здание	406	527
Земельный участок	200	200
Итого материальные внеоборотные активы (строка 1150)	606	727

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Средства на расчетных счетах	191	249
Средства на депозитных счетах		300
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	191	549

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	0	167
Средства на депозитных счетах	300	0
Переплата на едином налоговом счете	5	230
Итого финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	305	397

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	92	
Задолженность по налогам и страховым взносам по единому тарифу	138	
Итого краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)	230	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование	2025
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), в т.ч.	2666
Расходы на оплату труда	712
Страховые взносы	190
Амортизация	61
Расходные материалы и канцтовары	59
Имущественные налоги	425
Расходы на содержание имущества (электроэнергия, отопление, водоснабжение и т.п.)	1144
Расходы на услуги связи и Интернет	11
Расходы на бухгалтерское сопровождение	60
Прочие расходы	4

4.6. Прочие доходы и расходы

В состав прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах включены:

- услуги банка – 15 тыс. руб.;
- суммы материальной помощи работникам – 8 тыс. руб.;
- суммы пени по расчетам с бюджетом – 9 тыс.руб.;
- исправительные записи по операциям прошлых лет – 337 тыс. руб.,
- прочие расходы – 3 тыс.руб.

4.7. Изменение капитала

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Уставный капитал	13	13
Чистая прибыль (убыток)	(371)	588
Дивиденды	(430)	
В том числе исправительные записи по операциям за 2024 год	(230)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	859	1660

5. Инвентаризация

Инвентаризация активов проведена по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.12.2025 г.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2735 тыс. руб., что немного меньше аналогичного показателя прошлого года. Одновременно произошло увеличение себестоимости продаж из-за увеличения тарифов за коммунальные услуги поставщиками данных услуг. В связи с тем, что в 2025 году произошли корректировки по операциям прошлых периодов на сумму 337 тыс. руб., убыток организации за отчетный год составил 371 тыс. руб.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

27.03.2026 г.



Дербенев Р.В.