

Общество с ограниченной ответственностью "А-РГО"
(ООО "А-РГО")
ИНН 7805323818, КПП 784101001, ОГРН 1157847295858,
адрес: 191123, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Литейный округ,
ул Захарьевская, д. 3, литера А, помещ. 10-Н, 23

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

1. Основные виды деятельности: Производство подводных работ, включая водолазные (код ОКВЭД 42.91.5)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	обесцене ние	переоценка		переклассифициров		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен- ная амортиз ация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен- ные амортиз ация и обесцене ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	26 005	(17 851)	11 038	(4 113)	-	-	-	-	-	37 043	(21 964)
	3а 2024 г.	22 817	(13 540)	3 188	(4 311)	-	-	-	-	-	26 005	(17 851)
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	17 354	(9 846)	8 946	(3 485)	-	-	-	-	-	26 300	(13 330)
	3а 2024 г.	14 166	(7 557)	3 188	(2 288)	-	-	-	-	-	17 354	(9 846)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	294	(153)	-	(96)	-	-	-	-	-	294	(249)
	3а 2024 г.	294	(36)	-	(118)	-	-	-	-	-	294	(153)
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 357	(7 852)	2 092	(532)	-	-	-	-	-	10 449	(8 384)
	3а 2024 г.	8 357	(5 947)	-	(1 905)	-	-	-	-	-	8 357	(7 852)

3.2. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	15 079	8 153	9 277
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 970	7 508	6 609
Офисное оборудование	44	141	258
Транспортные средства	2 065	505	2 410

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	11 038	(11 038)	-
	3а 2024 г.	-	3 188	(3 188)	-
в том числе:					
Основные средства	3а 2025 г.	-	4 569	(4 569)	-
	3а 2024 г.	-	726	(726)	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	2 092	(2 092)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	4 377	(4 377)	-
	3а 2024 г.	-	2 462	(2 462)	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	3а 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
в том числе:												
Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	3а 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	3а 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	31 664	(18 569)	-	-	X	X	13 095	-
	3а 2024 г.	-	-	17 508	(17 508)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	13 393	(2 365)	-	-	(11 028)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 248	(3 448)	-	-	(800)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	2 707	(2 707)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	15 565	(13 497)	-	-	11 028	-	13 095	-
	3а 2024 г.	-	-	13 260	(14 060)	-	-	800	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано			переклас сифициро вано	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	119 133	-	102 483	-	(88 858)	-	-	-	132 758	-
	3а 2024 г.	31 770	-	95 367	-	(8 008)	-	-	-	119 133	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32 935	-	48 026	-	(9 014)	-	-	-	71 947	-
	3а 2024 г.	15 666	-	19 736	-	(2 467)	-	-	-	32 935	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	78 065	-	47 250	-	(76 055)	-	-	-	49 260	-
	3а 2024 г.	8 699	-	72 160	-	(2 794)	-	-	-	78 065	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	163	-	-	-	(163)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	163	-	-	-	-	-	-	-	163	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	34	-	-	-	(9)	-	-	-	30	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	345	-	-	-	-	-	-	-	345	-
	3а 2024 г.	345	-	-	-	-	-	-	-	345	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 533	-	-	-	(3 626)	-	-	-	906	-
	3а 2024 г.	1 642	-	2 891	-	-	-	-	-	4 533	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	3 062	-	7 189	-	-	-	-	-	10 251	-
	3а 2024 г.	5 220	-	579	-	(2 737)	-	-	-	3 062	-
Итого	3а 2025 г.	119 133	-	102 483	-	(88 858)	-	-	X	132 758	-
	3а 2024 г.	31 770	-	95 367	-	(8 008)	-	-	X	119 133	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 102	-	-	-	-	-	1 102
	3а 2024 г.	1 102	-	-	-	-	-	1 102
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	1 102	-	-	-	-	-	1 102
	3а 2024 г.	1 102	-	-	-	-	-	1 102
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	86 043	64 434	-	(32 020)	-	-	118 457
	3а 2024 г.	102 177	37 620	-	(53 754)	-	-	86 043
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 209	12 797	-	(3 425)	-	-	14 582
	3а 2024 г.	4 814	1 431	-	(1 035)	-	-	5 209
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13 372	35 859	-	(10 885)	-	-	38 346
	3а 2024 г.	59 879	5 688	-	(52 195)	-	-	13 372
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47	-	-	(31)	-	-	16
	3а 2024 г.	43	5	-	(1)	-	-	47
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	52 125	-	-	(10 280)	-	-	41 844
	3а 2024 г.	33 475	18 650	-	-	-	-	52 125
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	7 603	-	-	(1 307)	-	-	6 296
	3а 2024 г.	-	7 603	-	-	-	-	7 603
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 777	489	-	(4 216)	-	-	1 049
	3а 2024 г.	1 300	3 724	-	(247)	-	-	4 777
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	14 755	-	-	-	-	14 755
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 046	524	-	(44)	-	-	1 527
	3а 2024 г.	1 169	59	-	(182)	-	-	1 046
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 864	-	-	(1 832)	-	-	32
	3а 2024 г.	1 481	460	-	(78)	-	-	1 864
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	3а 2024 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	87 145	64 434	-	(32 020)	-	X	119 559
	3а 2024 г.	103 279	37 620	-	(53 754)	-	X	87 145

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	16 099	4 248
Затраты на оплату труда	59 028	37 586
Отчисления на социальные нужды	13 127	8 246
Амортизация	4 113	4 311
Прочие затраты	25 332	25 145
Итого по элементам	117 699	79 536
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(13 198)	(233)
Итого расходы по обычным видам деятельности	104 501	79 304

Генеральный директор _____ Таракановский Александр Юрьевич

26 февраля 2026 г.