

ООО «АРНИКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Пояснения¹

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «АРНИКС» ИНН 7723821555 КПП 772101001

Краткая характеристика деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРНИКС»
Краткое наименование	ООО "АРНИКС"
ИНН / КПП	7723821555 / 772101001
Вид деятельности	46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
ОКПО	31305889
ОГРН	1117746993210
Юридический и фактический адрес	111674, Г.МОСКВА, УЛ. РОЖДЕСТВЕНСКАЯ, Д. 12, ЭТАЖ 6 КВ.212
Расчётный счет	40702810100000319649в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"
БИК	044525555

Численность работающих

Среднесписочная численность работающих		Численность работающих на 31 декабря	
2025	2024	2025	2024
2	1	2	1

Информация об органах управления Общества

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Сахаров Николай Александрович

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 500 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному учредителю Сахарову Николаю Александровичу.

В составе ООО «АРНИКС» обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

¹ Пояснения составлены исходя из ПБУ 4/99: «24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».

ООО «АРНИКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- по основному виду деятельности — 5 333 тыс. руб.;
- прочие доходы — 14 тыс. руб.

Затраты составили:

- приобретение товаров и сырья — 3 606 тыс. руб.;
- ФОТ и страховые взносы — 645 тыс. руб.;
- прочие коммерческие расходы — 131 тыс. руб.

Прочие расходы:

- списание результатов инвентаризации — 3 688 тыс.руб.;
- услуги банка — 53 тыс.руб.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (в редакции от 19.04.2019), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации».

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Учетная политика ООО «АРНИКС» сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Обязательному аудиту общество не подлежит.

Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2023 № 1-УП.

Основные положения учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных принципов допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ.

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов". В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.

1.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости

2. Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 "Нематериальные активы" осуществляется перспективно.

2.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.3. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70, 69, ... — признание в расходах стоимости активов. Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.7. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.8. Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.9. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

2.10. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель. Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.5. Товары в по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

3.6. Затраты по приобретению и заготовке товаров до складов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», включаются в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

3.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.8. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4. Учет доходов и расходов

4.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

4.2. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

5. Исправление ошибок

5.1. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как незначительные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

6. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

6.1. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

6.2. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

6.3. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

6.4. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

6.5. ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности";

6.6. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

