Общество с ограниченной ответственностью "АРНО"
(ООО "АРНО")
ИНН 7839404832, КПП 780201001, ОГРН 1097847147859,
адрес: 194223, г.Санкт-Петербург
Жака Дюкло ул., д.8, к 1 лит.В, кв 54, ком 3,4

---

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

**1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом**: 46.45 оптовая торговля парфюмерной продукцией

**2. Информация об учетной политике:**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов: - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н); - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации. (Основание: ч. 13 ст. 21 Закона № 402-ФЗ)

1.4. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.5.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С8.3 .

1.5.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.5.3. Рабочий план счетов организации приведен в п.3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.6. Первичные учетные документы

1.6.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

1.6.2. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п.1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.6.3. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров

- подтверждение факта оказания услуги;

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

1.6.4. Первичные учетные документы составляются как в бумажной, так и в электронной форме.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.7. Регистры бухгалтерского учета

1.7.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п.2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.8. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.9. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.9.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

1.9.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

1.10. Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н)

2. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. 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)

2.1.2. 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)

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

2.1.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

- мебель.

2.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. 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)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы 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 НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

3.1.3. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (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)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. 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)

5. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

5.1. Учет приобретения товаров

5.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

5.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.1.3. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. 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.

7.1. 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. (Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

7.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.1.3. 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.

8.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

8.2. 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)

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

9.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

10. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

10.1. Учет при получении имущества в аренду

10.1.1. 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. 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 и 12 ФСБУ 25/2018)

10.1.2. 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)

10.2. Учет при передаче имущества в аренду

10.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в

аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

10.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого расчета, отражающего характер использования арендатором предмета аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

10.3. Переходные положения

10.3.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее. (Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)

11. Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

11.1. Доходы.

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

11.2. Расходы

11.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

11.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

11.2.3. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

11.1.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

12.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

13. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

13.1. Объем и периодичность представления отчетности

13.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

13.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

13.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

13.3. Уровень существенности.

13.3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

13.1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб)

| Наименование показателей | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Переклассифицировано | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства | за 2025 | 5799 | (3123) | | | | (293) | | | 5799 | (3416) |
| | за 2024 | 5799 | (1718) | | | | (1405) | | | 5799 | (3123) |
| в т.ч.: | | | | | | | | | | | |
| Помещение | за 2025 | 3790 | (1281) | | | | (126) | | | 3790 | (1407) |
| | за 2024 | 3790 | (1155) | | | | (126) | | | 3790 | (1281) |
| Транспорт | за 2025 | 8 | (8) | | | | | | | 8 | (8) |
| | за 2024 | 8 | (8) | | | | | | | 8 | (8) |
| Оргтехника | за 2025 | 1101 | (934) | | | | (167) | | | 1101 | (1101) |
| | за 2024 | 1101 | (486) | | | | (448) | | | 1101 | (934) |
| Мебель | за 2025 | 900 | (900) | | | | | | | 900 | (900) |
| | за 2024 | 900 | (69) | | | | (831) | | | 900 | (900) |

### 3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс.руб)

| Наименование показателеля | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства-всего | 2383 | 2676 | 4081 |
| в т.ч. | | | |
| Помещение | 2383 | 2509 | 2635 |
| Транспорт | - | - | - |
| Оргтехника | - | 167 | 615 |
| Мебель | - | - | 831 |

## 4. 4. Финансовые вложения

### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб)

| Наименование показателей | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Списано | | | Переклассифицировано | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Проценты | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
| Краткосрочные финансовые вложения | за 2025 | 4312 | | 865943 | (865239) | | | | 5015 | |
| | за 2024 | | | 345919 | (342608) | | | | 4312 | |
| в т.ч. Депозиты | за 2025 | 4312 | | 865943 | (865239) | | | | 5015 | |
| | за 2024 | | | 345919 | (342608) | | | | 4312 | |

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб)

| Наименование показателей | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Затраты | Списано | Изменения | |
| | | фактическая себестоимость | | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы всего | за 2025 | 61546 | 57841 | (57143) | | 62243 |
| | за 2024 | 66075 | 59572 | (64101) | | 61546 |
| в т.ч. | | | | | | |
| Материалы | за 2025 | - | 1274 | (1032) | | 241 |
| | за 2024 | - | 827 | (827) | | - |
| Товары | за 2025 | 57367 | 50877 | (48801) | | 59443 |
| | за 2024 | 62774 | 52113 | (57520) | | 57367 |
| Товары отгруженные | за 2025 | 4179 | 5690 | (7310) | | 2559 |
| | за 2024 | 3301 | 6632 | (5754) | | 4179 |

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило | Списано | Пер | |

| показателей | | По условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | В результате фактов хоз.жизни (по условиям договора) | Проценты,штрафы,иные начисления | Начисление Резерва по сомнительным долгам | Погашено | на расходы | за счет Резерв по сомнительным долгам | еклассифицировано | По условиям договора | Резерв по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Краткосрочная ДЗ | за 2025 | 45890 | | 220995 | | | (228272) | (90) | | | 38523 | |
| | за 2024 | 47688 | | 213029 | | | (214827) | | | | 45890 | |
| в т.ч.: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями | за 2025 | 37230 | | 110885 | | | (111699) | (80) | | | 36336 | |
| | за 2024 | 38117 | | 110652 | | | (111540) | | | | 37230 | |
| Расчеты с поставщиками | за 2025 | 5822 | | 46365 | | | (50487) | | | | 1700 | |
| | за 2024 | 6948 | | 52430 | | | (53555) | | | | 5822 | |
| Прочие дебиторы,кредиторы | за 2025 | 2838 | | 63745 | | | (66086) | (10) | | | 487 | |
| | за 2024 | 2623 | | 49947 | | | (49732) | | | | 2838 | |

## 7. Обязательства

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

| Наименование показателей | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило | | Списано | | Переклассифицировано | |
| | | По условиям договора | В результате фактов хоз.жизни (по условиям договора) | Проценты,штрафы,иные начисления | Погашено | на доходы | | По условиям договора |
| **Долгосрочные обязательства** | **за 2025** | **1819** | | | **(1819)** | | | **-** |
| | **за 2024** | **3637** | | | **(1818)** | | | **1819** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в т.ч.: | | | | | | | | |
| По кредитам и займам | за 2025 | 1819 | | | (1819) | | | - |
| | за 2024 | 3637 | | | (1818) | | | 1819 |
| **Краткосрочные обязательства** | **за 2025** | **60844** | **121863** | | **(129386)** | | | **53360** |
| | **за 2024** | **58240** | **129122** | | **(126480)** | | | **60884** |
| в т.ч.: | | | | | | | | |
| Перед поставщиками | за 2025 | 4660 | 59337 | | (63150) | | | 847 |
| | за 2024 | 4481 | 62121 | | (61942) | | | 4660 |
| Перед покупателями | за 2025 | 64 | 42 | | | | | 106 |
| | за 2024 | 39 | 39 | | (14) | | | 64 |
| Перед бюджетом по налогам | за 2025 | 2514 | 37085 | | (36638) | | | 2961 |
| | за 2024 | 1959 | 36178 | | (35623) | | | 2514 |
| по страховым взносам | за 2025 | 356 | 4510 | | (4488) | | | 378 |
| | за 2024 | 431 | 4314 | | (4389) | | | 356 |
| Перед персоналом | за 2025 | 743 | 20382 | | (21106) | | | 19 |
| | за 2024 | 907 | 22717 | | (22881) | | | 743 |
| По кредитам и займам | за 2025 | 50055 | 507 | | (1515) | | | 49047 |
| | за 2024 | 47923 | 3753 | | (1621) | | | 50055 |
| Прочие дебиторы,кредиторы | за 2025 | 2490 | - | | (2489) | | | 1 |
| | за 2024 | 2500 | | | (10) | | | 2490 |

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

| **Наименование показателей** | за 2025 | за 2024 |
|---|---|---|
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи | 48677 | 54215 |
| Затраты на оплату труда | 22012 | 20983 |
| Отчисления на социальные нужды | 4510 | 4315 |
| Амортизация | 293 | 1405 |
| Прочие затраты | 14556 | 12523 |
| **Итого расходы по обычной деятельности** | **90048** | **93441** |

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 15 000 (пятнадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 15 000 (пятнадцат тысяч) руб

Структура уставного капитала

| | Полное наименование | на 31.12.2025 | | на 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Доля % | Сумма | Доля % |
| 1 | Батура Дмитрий Юрьевич | 5000 | 33,3 | 5000 | 33,3 |
| 2 | Валиков Леонид Викторович | 5000 | 33,3 | 5000 | 33,3 |
| 3 | Лысенко Дмитрий Викторович | 5000 | 33,3 | 5000 | 33,3 |
| | **Итого** | **15000** | **100** | **15000** | **100** |

## 10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор Лысенко Д.В.

30.03.2026г.