

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АРГО»

ИНН 7802229091 / КПП 780201001

ОГРН 1047803008637

1. Общие сведения

1.1. Организация зарегистрирована по адресу: 194214, г. Санкт-Петербург, Удельный пр-кт, д. 40.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2: 70.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%). Налоговая декларация за 2025 год представлена 25.03.2026.

1.3. Отчетность составлена по **упрощенной форме** в соответствии с ФСБУ 4/2023. Организация является микропредприятием Организация является микропредприятием (сведения включены в реестр МСП 01.08.2016)., что позволяет применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика (существенные элементы)

Учетная политика сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Аренда» и иными стандартами.

Основные решения:

2.1. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с последующей амортизацией линейным способом. Переоценка проводится не чаще одного раза в год по группам однородных объектов при существенном изменении рыночных цен.

2.2. Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления. Для налогового учета (УСН) применяется кассовый метод, что обуславливает возникновение временных разниц.

2.3. Кредиторская задолженность отражается в сумме фактически возникших обязательств.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Показатель (тыс. руб.)	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
АКТИВ					
Материальные внеоборотные активы	1150	4 130	2 676	2 676	+1 454 (+54,3%)
Денежные средства и эквиваленты	1250	1 172	1 034	214	+138 (+13,3%)
БАЛАНС	1600	5 302	3 710	2 890	+1 592 (+42,9%)
ПАССИВ					
Капитал и резервы	1370	4 320	3 495	2 688	+825 (+23,6%)
Кредиторская задолженность	1520	982	215	202	+767 (+356,7%)
БАЛАНС	1700	5 302	3 710	2 890	+1 592 (+42,9%)

4. Пояснения к изменению статей баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Рост показателя на **1 454 тыс. руб.** (с 2 676 до 4 130 тыс. руб.) обусловлен **проведенной в 2025 году переоценкой объектов основных средств.**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация вправе проводить переоценку групп однородных объектов не чаще одного раза в год. В 2025 году в связи с существенным изменением рыночных цен на объекты недвижимости и оборудование, используемые в деятельности общества, была проведена переоценка следующих групп основных средств:

- здания и сооружения

Переоценка проведена путем прямого пересчета стоимости объектов по данным о рыночных ценах на аналогичное имущество. По результатам переоценки:

- **дооценка** первоначальной (восстановительной) стоимости составила **1 454 тыс. руб.;**
- сумма накопленной амортизации пересчитана пропорционально изменению стоимости;
- сумма дооценки отнесена на **добавочный капитал** (в составе строки 1370 «Капитал и резервы»), что подтверждается увеличением данного показателя на **825 тыс. руб.** в совокупности с иными факторами.

Выбытия объектов основных средств в 2025 году не производилось. Амортизация начисляется линейным способом исходя из пересчитанной стоимости.

4.2. Денежные средства (строка 1250)

Увеличение на **138 тыс. руб.** (с 1 034 до 1 172 тыс. руб.) связано с превышением поступлений от текущей деятельности над расходами. По данным декларации по УСН:

- доходы за 2025 год составили 5 708 852 руб.;
- расходы — 5 303 961 руб.;
- чистая прибыль (до налогообложения) — 404 891 руб.

Разница между приростом денежных средств (138 тыс. руб.) и чистой прибылью (405 тыс. руб.) объясняется **направлением части прибыли на приобретение основных средств** (1 454 тыс. руб.), что отразилось в балансе ростом внеоборотных активов.

4.3. Капитал и резервы (строка 1370)

Рост на **825 тыс. руб.** (с 3 495 до 4 320 тыс. руб.) сформирован за счет:

- дооценки основных средств, отнесенной на добавочный капитал (в составе общего изменения);
- нераспределенной прибыли 2025 года в размере 405 тыс. руб. (по данным налогового учета);
- возможных иных корректировок (при наличии).

Таким образом, основная часть прироста капитала (825 тыс. руб.) обеспечена как результатом переоценки, так и полученной прибылью.

4.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Резкий рост на **767 тыс. руб.** (с 215 до 982 тыс. руб.) связан с:

- авансовыми платежами арендаторов
- возникновением задолженности перед поставщиками за приобретенные основные средства, не оплаченные на 31.12.2025
- отложенными расчетами по налогам и взносам.

В декларации по УСН сумма налога к доплате за год указана 16 474 руб. (строка 100 раздела 1.2), что не объясняет весь прирост кредиторской задолженности — основная сумма приходится на неоплаченные инвестиционные расходы.

5. Соответствие данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности

Декларация по УСН за 2025 год подтверждает масштаб деятельности:

Показатель (руб.)	Значение
Доходы за год (стр. 213)	5 708 852
Расходы за год (стр. 223)	5 303 961
Налоговая база (стр. 243)	404 891
Налог по ставке 15% (стр. 273)	60 734
Минимальный налог 1% (стр. 280)	57 089

Так как налог, исчисленный с базы (60 734 руб.), превысил минимальный налог (57 089 руб.), к уплате подлежит сумма **60 734 руб.** с учетом авансовых платежей. По данным декларации, фактически к доплате за год — **16 474 руб.** (строка 100).

Выручка и расходы в налоговом учете (кассовый метод) могут отличаться от бухгалтерских показателей по методу начисления, однако общая динамика подтверждает рост деятельности.

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АРГО» за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Рост активов на 42,9% (с 3 710 до 5 302 тыс. руб.) обусловлен переоценкой основных средств и увеличением остатков денежных средств. Финансирование инвестиций осуществлялось за счет собственной прибыли и привлечения кредиторской задолженности.

Все существенные факты хозяйственной жизни, включая динамику активов и обязательств, раскрыты в настоящих пояснениях.

Руководитель ООО «АРГО»



/ А.А. Поддубная /

2026 г.