

ПОЯСНЕНИЯ

**к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.25 года и ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год**

ООО « Арни-групп»

ИНН 6732178473

**АДРЕС МЕСТА НАХОЖДЕНИЯ: 214000, г. Смоленск, ул. Октябрьской
революции, д.9, корп.2, оф. 509.**

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительные	28.29, 28.49, 28.93, 28.99.

2. Краткий обзор Учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами.

Бухгалтерский учёт осуществлялся на основе следующей учётной политики .

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утв. Приказом руководителя № 41-ОД от 30.12.2024г.

В бухгалтерском учете Общества отражается взаимосвязь всех элементов бухгалтерского учета, которая обеспечивает полное, объективное и непрерывное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечило соблюдение допущений и требований, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" [ПБУ 1/2008](#) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г.г. № 106н (в действующей редакции), а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1:С Предприятие 8.3,ЗУП.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет полной функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк в бухгалтерском балансе, по которым отсутствуют числовые значения.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению показателя отчётности не менее чем на 5%.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором. █

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

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.

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

Амортизация НМА производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года ([п. 42](#) ФСБУ 14/2022г.)

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

2.3. Основные средства

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) ведется в соответствии с [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

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

Срок полезного использования объектов ОС (СПИ) определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования (СПИ) с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п.37 ФСБУ 6/2020).

Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Начало начисления амортизации по «новому» в связи с изменением элементов амортизации - 1-е число следующего месяца. Последствия изменения элементов амортизации отражаются перспективно - без пересчёта данных за предыдущие периоды (п.22 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС не производится.

2.4. Обесценение активов

По итогам года Обществом проводится проверка на обесценение активов в соответствии [МСФО \(IAS\) 36](#) «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ [приказом](#) Минфина России от 28.12.2015 №217н.

При оценке наличия признаков возможного обесценения Обществом рассматриваются следующие признаки ([п.12 –п.14](#) МСФО (IAS)36):

Внешние источники информации	наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании
	в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

Внешние источники информации	наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании
	в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
	рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
	балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
Внутренние источники информации	существуют признаки устаревания или физической порчи актива
	значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный
	показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось

2.5. Капитальные вложения

Учет [капитальных вложений в ОС](#) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [26/2020](#) «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К капитальным вложениям относятся затраты, которые перечислены п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. «а» п.6, пп. «ж» п.5 ФСБУ 26/2020).

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Учёт Аренды

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

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды, согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество классифицирует аренду как операционную и неоперационную (финансовая) по каждому договору исходя из экономической сущности договора, а не из его юридической формы (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Неоперационная (финансовая) аренда – отношение между сторонами, при которых к арендатору переходят экономические выгоды и риски по договору (как если бы арендатор приобрел имущество).

Операционная аренда – отношение между сторонами, при которых экономические выгоды и риски по договору остаются у арендодателя (временное предоставление имущества в аренду).

Операционной признается аренда при наличии любого из следующих обстоятельств (п. 26 [ФСБУ 25/2018](#)):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

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)

Расходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

2.7. Финансовые вложения

Учет Обществом 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.

В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения признаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (аз.6п.38 ПБУ 19/02)

2.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках операционного цикла или со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. (п.3 ФСБУ 5/2019).

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

Запасы при их постановке на учет оцениваются по средней себестоимости.

Для обеспечения сохранности указанного актива после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества приводится информации о дебиторской и кредиторской задолженностях (расчетах с дебиторами и кредиторами) в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Так Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью - задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в

установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

2.11. Эквиваленты денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам представляются свернуто.

2.12. Добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный и добавочный капитал Общество не формирует.

2.13. Кредиты и займы полученные

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. 06.10.2008 №107н.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.14. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров выполнение, которых приводит к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает резерв по оплате отпусков, который относится на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками за время их работы в Обществе, среднего заработка, определяемого для каждого из них и ставки страховых взносов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.16. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина России от 19 ноября

2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Используется балансовый метод.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества за налоговый период.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.17. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.18. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.19. Активы и обязательства 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), утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

При задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубль по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату принятия к бухгалтерскому учету и дату возврата (п.9.ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. (п. 1 ПБУ 2/2006).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 свёрнуто.

2.20 .Изменения в учётной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику, применяемую в 2025 году. Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 01.01.2025г. составляли 51 тыс. руб. В текущем году были приняты на баланс нематериальные активы в виде программного обеспечения ERP. На 31.12.2025 отражена стоимость 9 826 тыс. руб. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов представлена в р.3 Пояснений в табличной форме.

4. Основные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов объектов основных средств и капитальных вложений представлена в р.4 Пояснений в табличной форме .

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Основные объекты операционной аренды включают офисные помещения, складские комплексы. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, признаются в расходах по мере возникновения.

В отчётном периоде Общество не выступало Арендодателем.

Капитальные вложения по состоянию на 01.01.25г. и 31.12.25г. на балансе Общества не числятся.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного капитальных вложений представлена в р.4. Пояснений в табличной форме.

4.1.Обесценение активов

На конец отчетного периода в 2025 г. Обществом проведена проверка основных средства на обесценение в соответствии с требованиями [п. 38](#) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.9 [МСФО \(IAS\) 36](#) «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ [приказом](#) Минфина России от 28.12.2015 №217н.

Признаков возможного обесценения основных средств на 31.12.2025г. не выявлено. Общество не проводило формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие признаков обесценения активов.

5. Финансовые вложения

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов представлена в р.5 Пояснениях в табличной форме.

6.Запасы

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов представлена в р.6 Пояснений табличной форме .

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаемые за балансом, отсутствуют.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался.

7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы.

7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных потоков раскрыта в отчёте о движении денежных средств(далее ОДДС).

В дополнение к отчёту о движении денежных средств, Общество раскрывает следующую информацию:

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в [отчете](#) о движении денежных средств, соответствует данным по группе [статей](#) «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки за 2025 год Общества относятся к денежным потокам от текущих операций, связанных с приобретением основных средств.

Прочие поступления, отражённые по стр. 4119 ОДДС в сумме 23 616 тыс. руб. в основном представляют собой поступления от краткосрочного размещения денежных средств в виде депозита в банке.

Прочие платежи, отражённые по стр.4129 ОДДС в сумме 15 743 тыс. руб. представляют собой в основном платежи по возврату перечисленных средств покупателям.

В строке 4320 отражена сумма 30 016 тыс. руб., выплаченных дивидендов участникам общества в равных долях.

Денежные средства включают денежные средства на расчетном счете, денежные средства на спецсчете.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

Суммы открытых, но не использованных Обществом кредитных линий отсутствуют.

7.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в р. 7 Пояснений в табличной форме.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Задолженность по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждена актами сверки расчетов и прочими документами, оформленными с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, подтверждающими наличие задолженности.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.25г установлено отсутствие сомнительных долгов, поэтому резерв не создавался. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2025г. отсутствует.

(тыс. руб.)

№ п/п	Дебиторская задолженность	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
1	Расчёты с покупателями и заказчиками	719	6974	2
2	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	96428	15751	10719
3	Расчёты по налогам и сборам	6	9	-
4	Сальдо по единому налоговому счёту	24 253	87 770	29 617
5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1	1
6	Расчёты с подотчетными лицами	-	-	41
7	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	5
8	Расходы будущих периодов	24	62	183
	ИТОГО строка 1230	121 430	110 567	40 568

7.3. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) представляют собой:

(тыс. руб.)

№ п/п		на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
1	Расходы будущих периодов	729	360	823
	ИТОГО строка 1260	729	360	823

8. Обязательства

8.1. Капиталы и резервы

Информация об изменениях капитала представлена в отчёте «Об изменениях капитала».

1) Уставный капитал Общества соответствует величине в уставных документах, не изменялся и составляет на 31.12.2025г. - 110 тыс. руб. (Сто десять тысяч рублей)

2) Резервный капитал не создавался.

3) Добавочный капитал не создавался.

Величина уставного капитала составила:

№ п/п	Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
1	Уставный капитал	110	110	110
	ИТОГО строка 1310	110	110	110

Общество имеет двух участников, которым принадлежат равные доли по 50% уставного капитала. Уставный капитал полностью оплачен.

Дивиденды

В 2025г. Общество принимало решения о распределении дивидендов. В равных долях. Данные суммы отражены в отчетах об изменениях капитала строка 3327 и о движении денежных средств в графе 4322

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025г., составляла (стр. 1300 баланса) 313 691 тыс. руб. и 192 162 тыс. руб. на 31.12.2024г. соответственно.

Расчёт чистых активов за 2025год: стр.1600(ф.1) - стр.1400(ф.1) - стр.1500(ф.№1) + 1530(ф.№1)= 313 691 тыс. руб.

Увеличение собственного капитала Общества в 2025 году к уровню 2024 года составило 121 529 тыс. руб. С учетом сумм выплаченных дивидендов.

8.2. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в балансе и в р.8 Пояснений в табличной форме.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

(тыс. руб.)

№ п/п	Кредиторская задолженность	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105	12845	7082
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	7383	40420	22695
3.	Расчеты по налогам и сборам	3480	7251	7649
4.	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	28561	104572	28629
5.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4900	5649	3774
6.	Расчеты с подотчетными лицами			18
	ИТОГО строка 1520	44 429	170 737	69 847

Задолженность по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждена актами сверки расчетов.

В результате инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.25г установлено отсутствие долгов с истекшим сроком исковой давности.

8.3. Заёмные средства

Информация о наличии и движении «Заемных средств» содержится в п. 8 Пояснений в табличной форме.

8.4. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Информация о наличии и движении «оценочных обязательств» содержится в п. 8.3 Пояснений в табличной форме.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бух. учету отсутствуют.

9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало и не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

10. Информация о формировании финансовых результатов

10.1. Выручка

Структура выручка от обычных видов деятельности раскрыта в Отчёте о финансовых результатах.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Выручка от реализации в 2025г. в полном объёме получена от продажи товаров, оказании услуг местом реализации которых признаётся территория РФ.
Экспортные поставки в 2025г Общество не осуществляло.

Выручка от реализации в Отчёте о финансовых результатах отражена без НДС.
В 2025 году Общество применяло при реализации ставку НДС 20 %.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Общество является Арендатором, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды. Информация об объектах учета аренды, подлежащая раскрытию в соответствии с [ФСБУ 25/2018](#) "Аренда".

В 2025 году Общество заключало договора лизинга, отражая расчеты с учетом коэффициента дисконтирования. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода указана в р.4.2 Пояснений в табличной форме.

10.1.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат от обычных видов деятельности раскрыта в отчёте о финансовых результатах и в п.10 Пояснений в табличной форме.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бух. учету отсутствуют.

10.1.3. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях отсутствуют.

10.1.4. Проценты к получению

В 2025 проценты по краткосрочным депозитам составили 21 223 тыс.руб и в 2024г. -12 130 тыс. руб.

10.1.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате в 2024 г.-2025 г. отсутствуют.

10.1.6. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов раскрыта Обществом в отчёте о финансовых результатах.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Прочие доходы за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Прочие расходы за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Общество не является Арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды. Информация об объектах учета аренды, подлежащая раскрытию в соответствии с [ФСБУ 25/2018](#) «Аренда», отсутствует.

2025 году Общество имело прочие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Состав прочих доходов	Сумма
Прочие доходы всего	2 167
в том числе :	
Реализация внеоборотного актива	2 167
Состав прочих расходов	Сумма
Прочие расходы всего	296
в том числе:	
Расходы на услуги банков	127

Курсовые разницы отсутствуют.

10.1.7. Налог на прибыль

В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В результате применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Обществом рассчитаны следующие показатели по состоянию на 31.12.2025г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Отложенный налоговый актив (стр. 1180 баланса)	2 421
Отложенное налоговое обязательство (стр. 1420 баланса)	11 973
Налогооблагаемая прибыль до налогообложения (стр. 2300 ОФР)	217 816

Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль организаций (стр. 2411 ОФР)	51 535
Отложенный налог на прибыль организации	9 552

Отложенный налог на прибыль, отражённый по стр. 2412 ОФР, равен сумме изменений за отчётный период по счёт 09 «Отложенных налоговых активов» – 2 421 тыс. руб. и счёт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 11 973 тыс. руб.

11. Государственная помощь

Информация формируется в соответствии с правилами ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н (с изм.). В 2025 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки, в том числе в виде субсидий.

12. Иная информация

12.1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование юридического лица (далее Общество): Общество с ограниченной ответственностью «Арни-групп»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Арни-групп»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 214000, г. Смоленск, ул. Октябрьской революции, д. 9, корп. 2, оф. 509.

Место нахождения (место нахождения постоянно действующего исполнительного органа): 214000, г. Смоленск, ул. Октябрьской революции, д. 9, корп. 2, оф. 509.

Почтовый адрес: 214000, г. Смоленск, а/я 38

Адрес электронной почты: az@print-apply.ru

Адрес страницы в сети интернет: print-apply.ru

Устав ООО «Арни-групп» зарегистрирован в ЕГРЮЛ МИФНС по Смоленской области
Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, в Инспекции ФНС по г. Смоленску 6732.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1196733008010

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6732178473

Код причины постановки на учет (КПП): 673101001

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор

Коллегиальный орган и его состав (Совет директоров, Правление и др.): отсутствует.

Орган контроля: в соответствии с Уставом Общества не назначен.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Среднесписочная численность работников Общества: на 31 декабря 2025г. составила: 54 человека (увеличена на 16 человек по сравнению с 2024г.)

Средняя заработная плата составляет: 477 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда на 31.12.2025 года: отсутствует.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудитор: ООО АФ «АУДИТ-КРИСТАЛЛ»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская

фирма «АУДИТ–КРИСТАЛЛ».
Юридический адрес: 214 012 г. Смоленск ул. Ново–Московская, д.2/8
Почтовый адрес: 214 012 г. Смоленск ул. Ново–Московская, д.2/8
ИНН 6731028838/ КПП 673201001
ОГРН 1026701434858.

12.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет в своем составе 3 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

Общество имеет обособленные подразделения не выделенные на отдельный баланс

Обособленное подразделение в г. Нальчике КПП 072645001

Обособленное подразделение в г. Москве КПП 772945001

Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге КПП 781045001 созданное 03.02.2025 года.

12.3. Информация об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью, исправлений существенных ошибок предшествующего отчетного периода, выявленных после представления бухгалтерской отчетности за этот год, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», не проводилось.

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 5%.

12.4. Инвентаризация

Обществом в соответствии с п.3 ст.11 Закона «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011г.,

п.15 «а» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. 13.01.2023г. №4н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, комиссией проведена инвентаризация активов и обязательств.

12.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах формируется по правилам ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах», утв. [Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н \(с изм.\)](#)

В 2025 имели место следующие операции со связанными сторонами:

ФИО/наименование	Характер отношений	Наименование операции	Объем, тыс. руб.
<i>Основной управленческий персонал организации</i>			
Засельский А.В.	Генеральный директор– единоличный исполнительный орган	заработная плата	63 449
<i>Другие связанные стороны</i>			

ИП Екименко Р.В.	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Договор поставки товара, оказания услуг (сч.60)	235 948

ст. 6.1. [Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 \(с изм.\) «О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»](#) устанавливает обязанность Общества по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах – физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами общества являются:

1. Засельский Андрей Владимирович с долей 50%
2. Екименко Роман Владимирович с долей 50%

12.6. События после отчётной даты

Информация о событиях после отчетной даты формируется по правилам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. [Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н \(с изм.\)](#).

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлено.

12.7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В 2025 году решения о прекращении части деятельности Общества не принимались, а именно: все операционные сегменты по производству продукции/продаже товаров/выполнению работ/ оказанию услуг функционируют в Обществе в прежнем объеме, не подлежали закрытию или прекращению.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

12.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии, национализация имущества и т.п.) в 2025 году Общество не имело.

Расходы, возникающие как последствия от чрезвычайных фактов хозяйственной

деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.) в 2025 году отсутствуют.

12.9 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период по требованиям ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

13. Приложение (Пояснения в табличной форме)

Нематериальные активы (приложение к р.3)

Основные средства (приложение к р.4)

Финансовые вложения (приложение к р.5)

Запасы (приложение к р.6)

Дебиторская задолженность (приложение к р.7)

Обязательства (приложение к р.8)

Обеспечения обязательств (приложение к р.9)

Расходы по обычным видам деятельности (приложение к р.10)

Государственная помощь (приложение к р.11)

Генеральный директор

А.В. Засельский

20.03.2026г.