# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

# и отчету о финансовых результатах за 2025 год

# Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛРОСА» (ООО «ВАЛРОСА»)

ИНН 7728769203, КПП 775101001, ОГРН 1117746267319

Адрес: 108811, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ

Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, д. 4/4, помещ. 1

**1. Общая информация об организации**

ООО «ВАЛРОСА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. зарегистрировано 07.04.2011 (регистрационный номер 1117746267319, регистрирующий орган - МИФНС №46).

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Аршакян Артур Суренович (Протокол № 1/2015 от 02.06.2015 (на 3 года), №1/2018 от 15.05.2018 ( на 3 года), № 1/2021 от 20.05.2021 ( на 3 года), №1/2024 от 20.05.2024 ( на 3 года)).

Главный бухгалтер — Снегирёва Алла Анатольевна.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2025 год составила 11 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество, 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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация.

**2. Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.73.3 — Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;

46.62. — Торговля оптовая станками.

**3. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Сведения об участниках Общества:

Аршакян Артур Суренович, доля участия — 50% доля в уставном капитале;

Лифанов Павел Игоревич, доля участия — 50% доля в уставном капитале.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

**4. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8» ред.3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**5. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, *ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02*.

**6. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

**7. Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 14/2022"Нематериальные активы"

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы.

**8. Аренда**

По договорам аренды:

№ 41/В/4 от 15.08.2024; № 41/В/5 от 15.07.2025 предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 2, этаж 8 блок В**.**

По договору аренды № 481/Д от 30.10.2025 Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, д. 4/4, помещ. 1

№ 227АП/2024; №244АП/2025 Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Производственная, д.21, БАЗА-4, СТР.4.

№ 9АМО/2025–19 от 01.05.2025г. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Одинцово. Ул. Западная, д.21, строение 46

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

**9. Запасы**

Организация применяет упрощенный способ ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по всем операциям за месяц.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К этой категории относятся следующие запасы: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары, питьевая вода и аналогичные ценности.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты по ввозным таможенным пошлинам и сборам, таможенному оформлению ДТ, страхованию, взвешиванию и доставке товара до склада, производимые до момента их передачи в продажу.
Списание запасов при продаже и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

| **Наименование показателя** | **Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.** | **Сумма на 31.12.2024 тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Запасы | 59 797 | 51 918 |
| В том числе: | | |
| Материалы | 138 | - |
| Товары на складах | 59 659 | 51 918 |

**10. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 910 тыс. руб. Структура задолженности – текущая.

| **Наименование показателя** | **Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.** | **Сумма на 31.12.2024 тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность | 910 | 9 145 |
| В том числе: | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | 1 630 |
| Расчеты по авансам выданным | 740 | 6 840 |
| Прочие расчеты | 170 | 675 |

Резерв по сомнительным долгам не формировался, так как по итогам инвентаризации на 31.12.2025 г. сомнительных долгов нет.
Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 4 283 тыс. руб. Структура задолженности – текущая.

| **Наименование показателя** | **Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.** | **Сумма на 31.12.2024 тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность | 4 283 | 4 992 |
| В том числе: | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 270 | 100 |
| Расчеты по авансам полученным | | 1 148 |
| Расчеты с бюджетом (фондами) | 998 | 3 744 |
| Расчеты прочие | 15 | |

**11. 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. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

**12. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержден Приказом Минфина России от 10.12.2002 126н.

Депозитные вклады и сертификаты, сроком до 3-х месяцев признаются денежными средствами. Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов.

**13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

В 2025 г. на деятельность организации оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Выручка организации за отчетный период составила 49 098 тыс. руб. что ниже аналогичного показателя прошлого года на 36 816 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это обусловлено ~~со~~ снижением уровня платежеспособности покупателей и значительным удорожанием заемного финансирования в следствии высокой ключевой ставки.
Инвестиции в продвижение нового направления «металлорежущие станки» не окупились. Фактический прирост продаж 2024/2025 этой группы оказался значительно ниже ожидаемого, несмотря на проведение всех запланированных рекламно-маркетинговых мероприятий. В январе 2025 года произошло кардинальное изменение нормативно-правового регулирования в области госзакупок, сделавшее невозможным использование ранее запланированных каналов сбыта. Данным нормативным актом введен прямой запрет на допуск иностранной промышленной продукции (металлорежущие станки) к участию в торгах для государственных и муниципальных нужд, а также для закупок отдельными видами юридических лиц.

**14. ООО «ВАЛРОСА» завершило 2025 г. со следующими показателями:**

Доходы по обычным видам деятельности составили:

| **Вид деятельности** | **Сумма выручки, тыс. руб. 2025** | **Сумма выручки, тыс. руб. 2024** |
|---|---|---|
| Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием | 43 743 | 84 211 |
| Торговля оптовая станками | 5 355 | 1 703 |
| Итого | **49 098** | **85 914** |

Расходы по обычным видам деятельности составили:

| **Наименование (вид) расходов** | **За 2025 тыс. руб.** | **За 2024 тыс. руб** |
|---|---|---|
| Себестоимость продаж | (27 356) | (47 929) |

| Наименование (вид) расходов | За 2025 тыс. руб. | За 2024 тыс. руб |
|---|---|---|
| Коммерческие расходы | (31 423) | (28 334) |
| В том числе: | | |
| ФОТ | (17 643) | (17 029) |
| Отчисления с ФОТ | (3 394) | (3 018) |
| Аренда помещений | (4 888) | (4 231) |
| Материальными затратами и прочие управленческие/коммерческие расходы | (5 498) | (4 056) |
| **Итого** | **(58 779)** | **(76 263)** |

Предприятие в 2025 году привлекло заемных средств, в размере 8 950 тыс. руб., что на 8 950 тыс. руб., больше в сравнении с 2024г. Задолженность по полученным займам на 31.12.2025г. – 14 850 тыс. руб.

12.03.2025 ООО «ВАЛРОСА» заключило договор процентного займа №ДЗ/2-25 с учредителем Аршакяном А. С. на сумму 7 250 тыс. руб. Срок погашения 30.11.2026

11.03.2025 ООО «ВАЛРОСА» заключило договор процентного займа №ДЗ/1-25 с учредителем Лифановым П. И. на сумму 1 700 тыс. руб. Срок погашения 30.11.2026

Краткосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

| Наименование (вид) задолженности | Сумма на 31.12.2025, тыс. руб. | Сумма на 31.12.2024, тыс. руб. | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| Заемные средства всего | 8 950 | 0 | 30.11.26 |

23.06.2014 ООО «ВАЛРОСА» заключило договор процентного займа №ДЗ/1-14 с учредителем Аршакяном А. С. на сумму 5 900 тыс. руб. Срок погашения 23.07.2027

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

| Наименование (вид) задолженности | Сумма на 31.12.2025, тыс. руб. | Сумма на 31.12.2024, тыс. руб. | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| Заемные средства всего | 5 900 | 5 900 | 23.07.27 |

Проценты за пользование кредитами и займами составили:

| Наименование (вид) расходов | За 2025 тыс. руб. | За 2024 тыс. руб. |
|---|---|---|
| Проценты за пользование кредитами и займами | (2 861) | (2 819) |
| **Итого** | **(2 861)** | **(2 819)** |

По результатам 2025 года получен убыток в размере 12 551 тыс. руб. налог на прибыль в бюджет составил 0 тыс. руб. По результатам 2024 года получена прибыль в размере 5 167 тыс. руб. налог на прибыль в бюджет составил 1 380 тыс. руб.

| Наименование показателя | Январь-декабрь 2025 тыс. руб. | Январь-декабрь 2024 тыс. руб. |
|---|---|---|
| Чистая прибыль (убыток) | (12 551) | 5 167 |

В отчете о финансовых результатах за 2025 год в связи с применением ФСБУ 4/2023 с 2025г изменены показатели за прошлые периоды.

Пересчет показателей за 2024 годы выполнен для обеспечения сопоставимости данных и не повлиял на финансовый результат.

Согласно требованиям ФСБУ 4/2023, в отчёте о финансовых результатах за 2025 год данные за 2024 год следует отразить свёрнуто для сопоставимости показателей (п.28 пп. «г» п. 69 ФСБУ 4/2023).

| Наименование показателя | код | Было | Стало |
|---|---|---|---|
| Прочие доходы | 2340 | 1 482 | 690 |
| Прочие расходы | 2350 | (1 807) | (1 015) |

**15. Соблюдение принципа непрерывной деятельности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Стратегия на 2026 год:

Концентрация на текущем направлении:

торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;

торговля оптовая станками.

Рыночный вектор:

Целевой сегмент — коммерческий сектор и заказчики по 223-ФЗ (где запреты по Постановлению № 1875 не распространяется на группу товара- санитарно-техническое оборудование).

Персонализированная стратегия продаж — уделять внимание индивидуальным потребностям клиентов. Используем данные о покупках, предпочтениях и истории взаимодействия с компанией, чтобы создать персональные предложения.

Корректировка ценовой политики — гибкая ценовая политика позволяет лучше реагировать на изменения в рыночной конъюнктуре, удерживать клиентов и привлекать новых.

Оптимизация ассортимента позволит освободит ресурсы для других, перспективных категорий.

Общество не имеет в наличии на 31.12.2025 г. условные факты хозяйственной деятельности.

**16. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ВАЛРОСА» А. С. Аршакян

Главный бухгалтер ООО «ВАЛРОСА» А. А. Снегирёва