Общество с ограниченной ответственностью «Архон»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «АРХОН»
ОГРН 1141513004203 | ИНН 1513050143
Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025
г. Владикавказ 2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Архон» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

– Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
– Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Архон»

Сокращённое наименование: ООО «Архон»

Юридический адрес: 362027, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Маркова, д.30, помещ.1

Дата государственной регистрации: 04 сентября 2014 г.

ОГРН: 1141513004203

ИНН / КПП: 1513050143 / 151301001

Основной вид экономической деятельности: Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках (ОКВЭД-11.07).

ООО «Архон» имеет Лицензию ВЛК 00564 ВР, с целевым значением и видами работ: разведка и добыча подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 2 (два) человека

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 2 (два) человека

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Цидугов Алан Таймуразович, действует с 03 марта 2015 г. по настоящее время.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником является Цидугов А.Т. с долей 100%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

– Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется, начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования

амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 638 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1041 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 5720 тыс. руб., накопленная амортизация — 5082 тыс. руб.

В 2025 году поступления и выбытия основных средств не было.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют- 2526 тыс. руб.,
(на 31.12.2024: 2526 тыс. руб.), в том числе:
– сырьё и материалы — 2526 тыс. руб.;
Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1111 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1111 тыс. руб.), в том числе:
– задолженность покупателей и заказчиков — 11 тыс. руб.;
– авансы выданные — 1100 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 тыс. руб.), в том числе:
– расчётные счета в банках — 0 тыс. руб.;
– касса — 0 тыс. руб.;
– денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные вложения) — 0 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 0 тыс. руб.

4.7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Убыток по итогам 2025 года составляет 506 тыс. руб. (на 31.12.2024: 727 тыс. руб.).

4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 6984 тыс. руб. (на 31.12.2024: 6884 тыс. руб.), в том числе:
– долгосрочные кредиты и займы — 6984 тыс. руб.;

4.9. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 4 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 тыс. руб.), в том числе:
– задолженность по налогам и сборам — 4 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:
– имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств – отсутствует,
– обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам – отсутствуют,
– имущество, переданное под иные виды обеспечения - отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 и 2024 годы отсутствовала, так как хозяйственная и иная прочая деятельность не велась.

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 0 тыс. руб. (за 2024 год: тыс. руб.).

Прочие расходы за 2025 год составили 506 тыс. руб. (за 2024 год: 727 тыс. руб.), в том числе:

– прочие расходы — 506 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 0 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

6.2. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 г. организация хозяйственной и иной деятельностью не занималось в связи с необходимостью проведения работ с целью соблюдения условий пользования недрами по Лицензии ВЛК 00564 ВР, а именно разработка и утверждение технической документции.

В соответствии с п.3 статьи 20.2 Закона РФ «О недрах» (подпункт 3 пункта 33 Порядка) права использования недрами по Лицензии, предоставленной ООО «Архон» ограниченно в части добычи подземных вод до даты утверждения технического проекта разработки участка недр ООО «Архон», согласованного в установленном порядке. Поэтому деятельность по добыче воды-забор подземных вод в целях их реализации после обработки, подготовке и упаковки в тару не ведется. В течении 2025 г. проводились работы по разработке и утверждению необходимой технической документации.

Организация планирует продолжать вести деятельность после утверждения технического проекта разработки участка недр ООО «Архон». Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Подписи

Генеральный Директор _____ Цидугов А.Т.

Дата составления пояснений « 31 » декабря 2026 год