Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АРКОО»

ИНН 7203494710 КПП 720301001
ОГРН 1197232030511
Юридический адрес: 625032, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Баумана, д. 29 оф. 703;
Фактический адрес: 625521, Тюменская область, Тюменский район, рп. Богандинский, ул. Кирова, 12.

Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
ООО «АРКОО» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, использует двойную запись и не ведет регистров.
Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».
Основным видом деятельности является: Производство прочих деревянных изделий; производство изделий из пробки, соломки и материалов для плетения – код 16.29.
Другими обычными видами деятельности являются: Лесозаготовки код 02.20, Распиловка и строгание древесины код 16.10, Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий код 16.23.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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

Согласно учетной политике, информации Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП, отраженными в 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:
– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
– 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 / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
– Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в месяц.
– Резерв по сомнительным долгам не формируется.
– Запасы оцениваются по фактической себестоимости Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

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

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 организацией не производится. В 2025 году поступило основных средств на сумму 500 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 378 тыс. руб., накопленная амортизация за 2025 год — 302 тыс. руб.
Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе в 2025 году нет.
По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

Финансовые вложения
По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 276 тыс. руб.
Состав финансовых вложений: займы выданные в 2023 году.
Признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости, не выявлено; резерв под обесценение не создавался.

Запасы
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.
По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 3128 тыс. руб. – сырьё (лесоматериал).

Денежные средства и денежные эквиваленты
По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 13 тыс. руб., в том числе расчётные счета в банках — 13 тыс. руб..
Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется

Дебиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 2829 тыс. руб., в том числе:
– задолженность покупателей и заказчиков — 1175 тыс. руб.;
– авансы выданные — 1281 тыс. руб.;
– задолженность по налогам и взносам (переплата) — 7 тыс. руб.;
– расчёты с прочими дебиторами — 366 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.

Прочие оборотные активы
По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 14 тыс. руб. Состав: расходы будущих периодов по страхованию ОСАГО.

Капитал
Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было. Добавочный капитал в 2025 году изменений не было. Непокрытый убыток по итогам 2025 года составляет 6655 тыс. руб. Чистый убыток за 2025 год — 2369 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства
По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 5976 тыс. руб., в том числе долгосрочные займы, согласно договорам займа с физическим лицом 5976 тыс. руб..

Краткосрочные кредиты и займы
По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 822 тыс. руб., договор займа с микрокредитной компанией №ТМ000001548 от 28.01.2025г.

Кредиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 6505 тыс. руб., в том числе:
– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 2423 тыс. руб.;
– авансы полученные — 3973 тыс. руб.;
– задолженность по налогам и сборам — 109 тыс. руб.;
Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

Пояснения к отчёту о финансовых результатах
Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 10644 тыс. руб.
Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).
Себестоимость продаж за 2025 год составила 5595 тыс. руб.
Управленческие расходы — 6925 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 399 тыс. руб.

Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО «АРКОО» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Подписи:

Генеральный директор _____ [Аржанов Н. Е.]

Главный бухгалтер _____ [Грехнёва Л. В.]

« 26 » марта 2026 года