ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (корр. №2)
ЗА 2025 ГОД
ООО «СБ Арсенал»

ИНН: 6154561494
Адрес места нахождения: 347910, Ростовская обл, г.Таганрог, ул Котлостроительная, здание 2-6, помещение 5В

2.1.Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

2.2.Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1.Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом руководителя Общества от 11/08/2009 года с последующими дополнениями и изменениями.

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.

В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, оно не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Основание: п. 2 ПБУ 18/02;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Основание: п. 3 ПБУ 8/2010;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

2.2.Краткосрочные и долгосрочные активы и 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 привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по объектам основных средствах начисляется линейным способом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.4. Учет аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом

есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

2.5.Прочие внеоборотные 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.

2.6.Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при выполнении работ и оказании услуг, если эти работы, услуги предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.7.Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 3 лет.

2.8.Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. При определении доходов и расходов организации применяет метод начисления.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются в разрезе видов деятельности организации. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. В качестве прочих доходов (поступлений) учитываются доходы в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Прочими доходами общества являются:

- доходы от реализации амортизируемого имущества;
- доходы от реализации прочего имущества;
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, в т. ч. когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.9.Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Прямые расходы по торговым операциям, учитываемые на счете 41.01 «Товары на складах», списываются в момент реализации на счет 90.02. «Себестоимость продаж».

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг (зарплата производственного персонала, непосредственно занятого в выполнении работ или оказанием услуг, страховые взносы, материалы в монтаж, услуги сторонних организаий) отражаются по дебету счета 20 списываются на счет 90.02.

Прочие и внереализационные расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет общий режим налогообложения, использует тариф страховых взносов для МСП.

Лицензия:

№ 5-Б/00649 от 13 мая 2013 года
Вид лицензируемой деятельности:
деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

3.2. Информация об органах управления

Высшим органом управления является единственный участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества директор – Крымов Иван Александрович.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, его обязанности и полномочия возлагаются на Генерального директора ООО «СБ Арсенал» Крымова И.А согласно Приказу о продлении полномочий № 13 от 19/03/2025 года.

3.3.Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
10 человек в 2025 году;
9 человек в 2024 году.

3.4. Уставный капитал.

Общество действует на основании Устава. В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал Общества в соответствие с Уставом на 31.12.2025 года составляет 16 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2025 года сформирован и полностью оплачен.

Единственным Участником Общества на 31.12.2025 года является:

Наименование	Доля в УК
Крымов Алексей Александрович	100%

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

3.4.Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.5.Материальные внеоборотные активы

По данной строке бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, которая по состоянию на 31.12.2025 года равна 4849 тыс.руб.

3.6. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

По данной строке бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года сумма равна нулю.

3.7.Запасы

По данной строке бухгалтерского баланса отражена стоимость товара на складах по дебету счета 41 = 9012 и стоимость материалов по дебету счета 10 = 3130 по состоянию на 31.12.2025 года в общей сумме тыс. руб.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств в кассе Общества по состоянию на 31.12.2025 года 0 тыс. руб., остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года 20408 тыс. руб., отраженный по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.9. Финансовые и другие оборотные активы

По данной строке бухгалтерского баланса отражены дебиторская задолженность в сумме 29843 тыс. руб. по счетам 62.01,60.02,68.90, 76.09 и перенос вычета НДС при приобретении товаров (услуг) на будущие периоды (сч.19) в сумме 1042 тыс. руб.

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал.

Размер уставного капитала составляет 16 тыс. руб. Размер уставного капитала сформирован в соответствии с Уставом ООО «СБ Арсенал». По состоянию на отчетную дату размер уставного фонда по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На начало 2025 года нераспределенная прибыль составила 31251 тыс. руб.

3.11. Краткосрочные заемные средства

По данной строке бухгалтерского баланса отражены займы от Учредителя, полученные в общей сумме 29148 тыс. руб.

3.12. Кра**ткосрочная кредиторская задолженность**

По данной строке бухгалтерского баланса отражены кредиторская задолженность в общей сумме 2984 тыс. руб. По счетам 60.01,62.02 = 2820, задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам, которая носит текущий характер, в общей сумме =163 тыс. руб. и прочая кредиторская задолженность (арендные обязательства) =1 тыс.р.

3.13. Выручка и расходы от основной и прочей деятельности.

Выручка от продаж в 2025 году составила 24851 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, коммерческие расходы) составили 23333 тыс. руб.

Прочими доходами являются проценты к получению по депозиту, возмещение страхования грузов от поставщика услуг по перевозке, списание дебиторской (кредиторской) задолженности в общей сумме 3993 тыс. руб.

Прочими расходами являются списание дебиторской (кредиторской) задолженности, расходы на услуги банков, пени по налогам и сборам составили 573 тыс. руб.

3.14. Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по перевозке пассажиров автобусами, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в деятельности Общества отсутствовали.

3.15. Информация о текущих судебных разбирательствах и (или) предъявленных исках

В 2025 году Общество не принимало участие в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово- хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, на 31.12.2025 не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и в отношении которых не было признано оценочное обязательство.

3.16. Информация о событиях после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке новая информация о событиях после отчетной даты отсутствует, не произошли и не выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.17. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2025 году крупных сделок и сделок с заинтересованностью Общество не совершало.

Директор ООО «СБ Арсенал» _____/Крымов И.А./
18 июня 2026 года