



ИНН/КПП 7708271875/770801001
ОГРН 5157746026191
р/с 40702810500310000838
в Банк ИПБ (АО)
к/с 30101810100000000402
БИК 044525402

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТД АРМА» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТД АРМА» (сокращенное фирменное название – ООО «ТД АРМА», далее Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации Общества 09.11.2015г. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером №5157746026191.

Общество было создано на основании Решения учредителя №1 от 02.11.2015г.

На основании Решения Единственного участника №6 от 20.07.2017г. Общество переименовано с Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦ ТРАНС РЕЗЕРВ» на Общество с ограниченной ответственностью «ТД АРМА» (лист записи ЕГРЮЛ от 27.07.2017г. №9177747331995).

Место нахождения Общества: 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д.26В, стр.2, эт/пом/ком.4/№I/32.

Общество не имеет филиалов / представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2025г. единственным участником Общества (размер доли – 100%, бенефициаром) является гражданин Российской Федерации Михеев Денис Сергеевич.

Размер уставного капитала составляет 355 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.



Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2025 г. составила 26 человек,

на 31.12.2024г. составила 27 человек,

на 31.12.2023г. составила 28 человек.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества в 2025 г. являлись:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69);
- Торговля оптовая инструментами.

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 25 декабря 2024 г. № 1/УП.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

2.4. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с применением форм и раскрытий предусмотренных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и составлена в тысячах рублей.

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., 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 таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

Нематериальных активов в 2025г. у Общества на учете не было. Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

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

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Офисное оборудование	3 года

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Общество проводит проверку ОС на обесценение ежегодно в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка на наличие признаков обесценения ОС в 2025г. Общество не проводило, т.к. на 31.12.2025г. Основные средства на балансе компании отсутствовали.

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 3.2.1 «Наличие и движение основных средств» и 3.2.2 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»:

3.2 Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	486	(457)	-	(486)	486	(29)	-	-	-
	За 2024 г.	486	(387)	-	-	-	(70)	-	486	(457)
в том числе:										

Офисное оборудование	За 2025 г.	486	(457)	-	486	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	486	(387)	-	(70)	-	486	(457)	-

3.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	29	99
в том числе:			
Офисное оборудование	-	29	99

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

Капитальные вложения в основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальных вложений в ОС в 2025г. Общество не осуществляло.

Право пользования активом

Согласно ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете арендатора стоимость права пользования активом принимается равной его фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", в бухгалтерском балансе отражается в составе строки «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя (Приказ №12/ППА от 31.12.2024г.).

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Права пользования подлежащие к признанию у Общества отсутствуют.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

3.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов при их выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

В бухгалтерской отчетности информация по МПЗ (остаток запасов на конец периода) отражается по строке 1210 «Запасы».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п 29 ФСБУ 5/2019

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Приобретение и создание запасов связано с обычным видом деятельности, обесценение запасов признано расходом от обычных видов деятельности и отнесено на счет 90 «Продажи». Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

- моральном устаревании запаса или потере первоначальных качеств. Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей;
- снижении текущей рыночной или продажной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим, указанных в договорах, заключенных с покупателями, прайс -листах, или среднеарифметических.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

3.6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	1 446	-	1 223 990	(1 225 436)	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 381	-	1 267 733	(1 271 668)	-	-	1 446	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	596	(596)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	651	(651)	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 446	-	1 223 394	(1 224 840)	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 211	-	1 156 160	(1 159 925)	-	-	1 446	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	170	-	110 922	(111 092)	-	-	-	-

3.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (наценок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы. По состоянию на 31.12.2025г. сумма резерва составила 10750 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 10616 тыс. руб.

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 5 лет.

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 3.7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 3.7.2. «Просроченная дебиторская задолженность»

3.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская	За	555 516	(10 616)	205 626	375	(496 367)	(162)	265 150	(10 750)



АРМА
ТОРГОВЫЙ ДОМ

задолженность - всего	2025 г.								
	3а 2024 г.	411 760	(9 484)	454 059	8 506	(318 809)	(5 549)	555 516	(10 616)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	74 173	(10 454)	43 622	-	(65 435)	-	52 360	(10 721)
	3а 2024 г.	56 303	(7 892)	49 941	-	(32 071)	(4 120)	74 173	(10 454)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	455 238	-	161 632	-	(429 721)	(162)	187 149	(29)
	3а 2024 г.	315 019	(1 430)	410 530	-	(270 310)	(1 430)	455 238	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4	-	2	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13 338	(6 024)	376	370	(255)	-	13 829	(6 320)
	3а 2024 г.	11 619	(2 305)	(6 369)	8 506	(418)	-	13 338	(6 024)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	11 414	-	-	-	(795)	-	10 619	-
	3а 2024 г.	19 925	-	-	-	(8 511)	-	11 414	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 188	-	-	-	-	-	1 188	-
	3а 2024 г.	8 729	-	-	-	(7 541)	-	1 188	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	162	(162)	(5)	5	(162)	-	-	-
	3а 2024 г.	162	(162)	-	-	-	-	162	(162)
Итого	3а 2025 г.	555 516	(10 616)	205 626	375	(496 367)	(162)	265 150	(10 750)
	3а 2024 г.	411 760	(9 484)	454 059	8 506	(318 809)	(5 549)	555 516	(10 616)

3.7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	
Всего	10 750	-	10 616	-	9 484	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	29	-	-	-	1 430	
расчеты с поставщиками в части авансовых платежей, предоплат	10 721	-	10 454	-	7 892	



В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отражены авансы под приобретение товаров в сумме 48 442,07 тыс.руб. / 74 486,38 тыс.руб. / 60 406,13 тыс.руб. соответственно.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Средства в кассе	27	1	5
Средства на расчетных счетах	19 380	6 963	25 610
Средства на специальных счетах в банках	103	2	80
Итого денежные средства	19 510	6 966	25 695

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.

Даты	Форма ББ Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Форма ОДДС Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	Расхождение	Причины различий
На 31.12.2025 г.				
	19510	19510	-	
На 31.12.2024 г.				
	6966	6966	-	

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов (расходы на ДМС сотрудникам) в сумме 858 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	858	129	244

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. полностью оплачен и составляет 355 000 (триста пятьдесят пять тысяч) рублей.

3.11. Заемные средства

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты по кредитам и займам, полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

На 31 декабря 2025 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 16 %.

В течение 2025г. произошло понижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 21% до 16%.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы



тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	
			задолженность	% по кредиту	задолженность	% по кредиту	задолженность	% по кредиту
Кредиты полученные	руб./ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5%	2023/2024	-	-	-	-	290967	5247
Кредиты полученные	руб./ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5%, с 18.11.24г. 5,5%	2024/2026	-	-	222016	4872	-	-
Кредиты полученные	руб./ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5%, с 18.11.24г. 5,5%	2024/2026	55651	1478	-	-	-	-
Кредиты полученные	руб./ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5%	2025/2028	118997	1622	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется открытая кредитная линия (транш) в Банке ИПБ (АО) с учетом обязательств по генеральному соглашению о предоставлении банковских гарантий с общим лимитом задолженности на сумму 450 000 тыс. руб.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в Банке ИПБ (АО), по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствовали.

3.12. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков по строке 1520. Информация дополняется таблицами 3.12 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». Просроченные обязательства у Общества отсутствуют.

3.12 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	505 044	19 865	-	(258 623)	-	-	266 286
	За 2024 г.	360 011	263 753	-	(118 720)	-	-	505 044
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	233 448	18 524	-	(174 982)	-	-	76 990
	За 2024 г.	52 758	229 253	-	(48 563)	-	-	233 448
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	39	-	-	(39)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	222 016	-	-	(47 368)	-	-	174 648
	За 2024 г.	290 967	-	-	(68 951)	-	-	222 016
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 872	-	-	(1 772)	-	-	3 100
	За 2024 г.	5 247	-	-	(375)	-	-	4 872
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 200	1 331	-	-	-	-	11 531
	За 2024 г.	10 984	-	-	(784)	-	-	10 200
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	(2)	-	-	6
	За 2024 г.	16	-	-	(8)	-	-	8

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	34 500	-	АРМА	-	-	-
	За 2024 г.	-	34 500	ТОРГОВЫЙ ДОМ	-	-	34 500
Итого	За 2025 г.	505 044	19 865	-	(258 623)	X	266 286
	За 2024 г.	360 011	263 753	-	(118 720)	X	505 044

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

предстоящие расходы на оплату отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности, ожидаемый срок исполнения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

В 2025 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 2553 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 3.13 «Оценочные обязательства»

3.13 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 008	3 978	4 433	-	2 553
	За 2024 г.	2 042	3 620	2 654	-	3 008
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 008	3 978	4 433	-	2 553
	За 2024 г.	2 042	3 620	2 654	-	3 008

Условные обязательства и активы

Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве Истца и Ответчика. Незавершенные судебные разбирательства – это зачастую непредсказуемый исход дела.

Невозможно предсказать получит ли Общество свои активы обратно по результатам разбирательств, поэтому активы / обязательства относим к условным.

3.14. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Офисное помещение по адресу: 105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д.26В, стр.2, эт/пом/ком 4/№1/32	417 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно. Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг (перечислить виды выручки в соответствии с учетной политикой):

→ - оптовая продажа товаров

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Общехозяйственные расходы формируют показатель Управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

4.1.1 Доходы

Выручка от продаж, без НДС:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год	2024 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение % (2024-2025 г / 2024 г * 100)
Доходы от продажи товаров	1 493 563	1 427 157	+ 66 406	+4,66%
Итого	1 493 563	1 427 157	+ 66 406	+4,66%

Информация по разделу Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы отчета о финансовых результатах дополняется таблицей 4.1.2 «Расходы по обычным видам деятельности».

4.1.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 223 085	1 157 246
Затраты на оплату труда	52 020	46 312
Отчисления на социальные нужды	9 429	7 887
Амортизация	29	70
Прочие затраты	63 536	56 823
Итого по элементам	1 348 099	1 268 338
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 348 099	1 268 338

4.2. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возврат комиссии по банковским гарантиям	6			
Возмещение по полису страхования	16		165	
Госпошлины	52	349		
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	163		567	
Оценочные обязательства и резервы	183			
Добровольное пожертвование (благотворительность)		43300		
Комиссии за банковские гарантии		1774		2696
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание		386		359
Проценты за неиспольз. лимит по кредиту (к уплате)		426		369
Прибыль (убыток) прошлых лет	6395	8214	17297	12184
Резерв по сомнительным долгам		296		6682
Штрафы, пени и неустойки, претензии к получению (уплате)	371	7948	8506	2138
Прочие	6	268	4	1400
ИТОГО:	7192	62961	26539	25828

4.3. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 16419 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В годовой бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411).

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 16419 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. - 5929 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 45417 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке 4115 «налог на добавленную стоимость», в случае отрицательного значения – по строке 4125 «налог на добавленную стоимость».

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н. Связанной стороной ООО "ТД АРМА" является единственный участник и генеральный директор, указанный в п.1.1 Пояснений. В 2025 году со связанной стороной были операции, связанные с выплатой дивидендов и заработной платы. Других операций со связанной стороной не было.

Размер расходов на выплату заработной платы управленческому персоналу за 2025г. составил: 6 996 030,69руб., в т.ч. НДФЛ и страховые взносы; за 2024 год – 5 606 507,96руб., в т.ч. НДФЛ и страховые взносы.

К управленческому персоналу относится генеральный директор. Все расчеты с управленческим персоналом являются краткосрочными.

8. Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

9. Государственная помощь

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

10. События после отчетной даты

Величина годового дивиденда будет утверждена единственным участником Общества в марте 2026 г. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате, будут отражены в отчетности за 2026 г.

В феврале 2022 и по настоящее время происходят внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и продолжением специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

13. Риски хозяйственной деятельности

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В 2026г. вступают в законную силу существенные изменения в Налоговый кодекс (увеличение налога на добавленную стоимость – 22%; для большинства субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) отменён льготный тариф 15%).



Для Общества ставка становится фиксированной: 30% — с выплат до предельной базы, 15,1% — с сумм, превышающих предельную базу (в 2026 году — это 2 979 000 рублей) и иные законодательные акты Российской Федерации, которые приведут к увеличению налоговой нагрузки на Общество, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли.

Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам. В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

Генеральный директор

ООО «ТД АРМА»

05.02.2026г.

Михеев Д.С.