

Общество с ограниченной ответственностью «АРМ-Мастер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Участниками являются:

- Антипин Станислав Николаевич с долей 50%;
- Трофимов Роман Борисович с долей 50%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8".

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех объектов основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 708	7 398
Затраты на оплату труда	333	329
Отчисления на социальные нужды	99	84
Амортизация	79	124
Прочие затраты	645	1 864
Итого по элементам	3 865	9 799
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(14)	(1 883)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 851	7 916

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	списано		Амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	480	(317)	-	-	-	(79)	-	-	480	(397)
	За 2024 г.	377	(193)	102	-	-	(124)	-	-	480	(317)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	377	(312)	-	-	-	(65)	-	-	377	(377)
	За 2024 г.	377	(193)	-	-	-	(119)	-	-	377	(312)
Транспортные средства	За 2025 г.	102	(5)	-	-	-	(15)	-	-	102	(19)
	За 2024 г.	-	-	102	-	-	(5)	-	-	102	(5)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 708	3 046	(2 718)	X	2 036	
	За 2024 г.	621	7 242	(6 155)	X	1 708	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	822	1 051	(377)	-	1 496	
	За 2024 г.	-	1 920	(1 097)	-	822	
Товары	За 2025 г.	884	1 971	(2 331)	-	525	
	За 2024 г.	620	4 683	(5 054)	636	884	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	2	24	(10)	-	16	
	За 2024 г.	1	4	(3)	-	2	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	636	-	-636	-	

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в рез-те фактов хозяйств. жизни (по усл. договора)	проценты, штрафы и иные начисл.	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47	-	30	-	(46)	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	191	-	45	-	(189)	-	-	-	47	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43	-	27	-	(43)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	189	-	43	-	(189)	-	-	-	43	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	3	-
Итого:	За 2025 г.	47	-	30	-	(46)	-	-	X	31	-
	За 2024 г.	191	-	45	-	(189)	-	-	X	47	-

7. Обязательства

7.1. 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)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в рез-те фактов хозяйств. жизни (по усл. договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 724	305	-	(148)	-	-	1 881	
	За 2024 г.	883	1 445	-	(604)	-	-	1 724	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 665	247	-	(147)	-	-	1 765	
	За 2024 г.	722	1 415	-	(472)	-	-	1 665	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	49	-	-	(49)	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	1	-	-	-	-	24	
	За 2024 г.	10	14	-	(1)	-	-	23	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28	7	-	-	-	-	35	
	За 2024 г.	15	14	-	-	-	-	28	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(1)	-	-	6	
	За 2024 г.	6	1	-	-	-	-	7	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	1 724	305	-	(148)	-	X	1 881	
	За 2024 г.	883	1 445	-	(604)	-	X	1 724	

Директор



Антипин Станислав Николаевич

23 марта 2026 г.