

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ОЛМАР МСК» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное и сокращенное наименование

- Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ОЛМАР МОСКВА»**
- Сокращенное наименование: **ООО «ОЛМАР МСК»**

1.2. Основные регистрационные данные

- **ИНН:** 7751157167
- **КПП:** 775101001
- **ОГРН:** 1197746133155
- Дата регистрации: 21.02.2019 г.
- Место нахождения: 108840, г. Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г. Троицк, ул. Физическая, д. 13, помещ. 227

1.3. Руководство

- Генеральный директор: **Рубан Сергей Сергеевич** (действует на основании устава)

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля, а также перевозка грузов и транспортная обработка грузов. В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность, связанную с приобретением и реализацией товаров, оказанием транспортно-логистических услуг, а также финансовыми вложениями.

2. Учетная политика организации и система налогообложения

Учетная политика ООО «ОЛМАР МСК» сформирована в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- иных действующих нормативных актов.

Ключевые элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, утвержденного организацией;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости;
- Доходы и расходы признаются по методу начисления;
- Налоговый учет ведется отдельно, с применением регистров налогового учета.

2.1. Система налогообложения

В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения (ОСН) в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

В рамках ОСН Общество исчисляло и уплачивало следующие налоги:

- **Налог на прибыль организаций** (ставка 25%, с зачислением: 8% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта Российской Федерации) в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ);
- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** (ставки 20%, 0% в зависимости от вида операций);
- **Транспортный налог** (ставки установлены Законом города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге»);
- **Страховые взносы** в Социальный фонд России (по основным тарифам).

2.2. Транспортный налог и лизинговые операции

Общество владеет транспортными средствами, используемыми в предпринимательской деятельности, на основании договоров лизинга в соответствии с:

- условиями договоров лизинга;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- правилами бухгалтерского учета

Транспортные средства, полученные по договорам лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (либо на балансе лизингополучателя в зависимости от условий договора).

Обязанность по уплате транспортного налога возлагается на сторону, на которую зарегистрировано транспортное средство в органах ГИБДД. Транспортные средства, переданные по договорам лизинга, зарегистрированы на Общество, в связи с чем транспортный налог исчисляется и уплачивается Обществом.

В 2025 году транспортный налог исчислялся в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ и Законом города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

По данным справки-расчета транспортного налога за 2025 год, на балансе Общества находились следующие транспортные средства:

№	Марка транспортного средства	Мощность, л.с.	Ставка, руб.	Сумма налога, руб.
1	EXEED EXLANTIX ET	469	150	5 863
2	GWM TANK 300	220,3	72	15 862
3	Погрузчик фронтальный RANTEX ZL30	103	25	2 575
Итого				24 300

В соответствии с действующим законодательством налоговая декларация по транспортному налогу представляется в налоговый орган только при наличии оснований (снятие с учета транспортного средства). В 2025 году таких оснований не возникло, в связи с чем декларация не представлялась. Исчисление налога произведено налоговым органом на основании сведений о транспортных средствах, полученных в рамках межведомственного взаимодействия. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам 2025 года, составила 24 300 руб., в том числе с учетом ранее уплаченных авансовых платежей (13 827 руб.) сумма доплаты по итоговому уведомлению налогового органа — 10 473 руб. (отражена в бухгалтерском учете по счету 68.07).

Лизинговые платежи отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с условиями договоров и учетной политикой.

Наличие транспортных средств по договорам лизинга обеспечивает возможность осуществления хозяйственных операций.

3. Основные показатели деятельности за 2025 год

3.1. Выручка и расходы

- **Выручка:** 305 129,3 тыс. руб. (2024 г.: 176 764,6 тыс. руб., рост на 72,6%)
- **Себестоимость продаж:** 171 174,5 тыс. руб. (2024 г.: 95 393,1 тыс. руб.)
- **Расходы по обычным видам деятельности:** 285 345,6 тыс. руб. (2024 г.: 173 578,7 тыс. руб.)
- **Прочие доходы:** 658,1 тыс. руб. (2024 г.: 202,5 тыс. руб.)
- **Прочие расходы:** 2 337,9 тыс. руб. (2024 г.: 733,9 тыс. руб.)
- **Налог на прибыль:** 4 667,2 тыс. руб. (2024 г.: 484,2 тыс. руб.)
- **Чистая прибыль:** 13 436,0 тыс. руб. (2024 г.: 2 170,0 тыс. руб.)

3.2. Структура активов и пассивов (на 31.12.2025)

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
АКТИВЫ			
Материальные внеоборотные активы	8 375,1	8 675,1	-300,0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	5 667,1	12 471,7	-6 804,6
Запасы	2 854,0	21 807,6	-18 953,6
Денежные средства	3 751,5	1 341,9	+2 409,6
Финансовые и другие оборотные активы	127 906,5	68 774,4	+59 132,1
Итого активов	148 554,2	113 070,7	+35 483,5
ПАССИВЫ			
Капитал	20 098,1	6 662,2	+13 435,9
Краткосрочные заемные средства	9 210,0	16 041,1	-6 831,1
Краткосрочная кредиторская задолженность	119 246,1	90 367,8	+28 878,3
Итого пассивов	148 554,2	113 071,2	+35 483,0

4. Пояснения к статьям баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Остаточная стоимость основных средств на конец 2025 года составила **8 375,1 тыс.руб.** (2024 г.: 8 675,1 тыс. руб.).

Снижение обусловлено:

- начислением амортизации за год — 591,6 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию новых объектов основных средств — 291,6 тыс. руб.

4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Снижение показателя с 12 471,7 тыс. руб. до **5 667,1 тыс. руб.** связано с:

- частичным погашением долгосрочных финансовых вложений (счет 58.03) на сумму 7 451,2 тыс. руб.;
- новыми вложениями в размере 646,6 тыс. руб.

4.3. Запасы (стр. 1210)

Запасы сократились с 21 807,6 тыс. руб. до **2 854,0 тыс. руб.**

Основная причина — значительный объем продаж товаров (счет 41) в течение года, что привело к снижению остатков на конец периода.

4.4. Денежные средства (стр. 1250)

Остаток на расчетном счете (счет 51) увеличился с 1 341,9 тыс. руб. до **3 751,5 тыс. руб.**, что свидетельствует о росте ликвидности и накоплении денежных средств.

4.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Показатель вырос с 68 774,4 тыс. руб. до **127 906,5 тыс. руб.**, в том числе:

- дебиторская задолженность увеличилась с 60 945,5 тыс. руб. до **127 893,2 тыс. руб.**, что связано с ростом объемов реализации и отсрочками платежей покупателям.

4.6. Капитал (стр. 1300)

Капитал увеличился с 6 662,2 тыс. руб. до **20 098,1 тыс. руб.**

Изменение обусловлено:

- чистой прибылью за 2025 год — 13 436,0 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль на конец года составила 19 338,1 тыс. руб.

4.7. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Задолженность по займам (счет 66) сократилась с 16 041,1 тыс. руб. до **9 210,0 тыс. руб.** в связи с частичным погашением.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность увеличилась с 90 367,8 тыс. руб. до **119 246,1 тыс. руб.** Основной рост произошел по расчетам с поставщиками (счет 60.01) — с 48 866,2 тыс. руб. до 69 073,4 тыс. руб., что связано с увеличением закупок товаров.

5. Сведения о финансовых вложениях

В 2025 году Общество осуществляло операции с финансовыми вложениями (счет 58.03):

- остаток на начало года — 12 471,7 тыс. руб.;
- предоставлено новых займов — 646,6 тыс. руб.;
- погашено займов — 7 451,2 тыс. руб.;
- остаток на конец года — 5 667,1 тыс. руб.

6. Сведения о налогах и расчетах с бюджетом

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по налогам и сборам (счет 68) составила 7 306,5 тыс. руб., в том числе:

- НДС (68.02) — 5 390,5 тыс. руб.;
- транспортный налог (68.07) — 10,4 тыс. руб.
- налог на доходы физических лиц (68.01) — 277,1 тыс. руб.

7. Анализ ликвидности и рентабельности

7.1. Показатели ликвидности

- **Коэффициент текущей ликвидности:**

Оборотные активы / Краткосрочные обязательства =

$$(2\,854,0 + 3\,751,5 + 127\,906,5) / (9\,210,0 + 119\,246,1) = 134\,512,0 / 128\,456,1 = \mathbf{1,05} \text{ (норма } \geq 1-2)$$

- **Коэффициент абсолютной ликвидности:**

Денежные средства / Краткосрочные обязательства = $3\,751,5 / 128\,456,1 = \mathbf{0,03}$ (ниже нормы 0,1–0,3, что указывает на низкую мгновенную ликвидность)

7.2. Показатели рентабельности

- Рентабельность продаж (по чистой прибыли):
Чистая прибыль / Выручка = $13\,436,0 / 305\,129,3 = 4,4\%$
- Рентабельность активов (ROA):
Чистая прибыль / Средняя стоимость активов =
 $13\,436,0 / ((148\,554,2 + 113\,070,7) / 2) = 10,3\%$
- Рентабельность собственного капитала (ROE):
Чистая прибыль / Средний собственный капитал =
 $13\,436,0 / ((20\,098,1 + 6\,662,2) / 2) = 100,4\%$

Высокая рентабельность собственного капитала объясняется значительным ростом чистой прибыли при относительно невысокой величине собственного капитала на начало года.

8. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», Общество информирует о следующих событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года, до даты подписания бухгалтерской отчетности:

8.1. Приобретение объекта недвижимости

Об февраля 2026 года Обществом (в лице представителя по доверенности) был заключен договор купли-продажи квартиры, расположенной по адресу: Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Котовского, д. 12, кв. 15.

Объект приобретен в связи с частыми командировками в город Комсомольск-на-Амуре для заключения и последующего сопровождения договоров с потенциальными заказчиками и поставщиками.

Основные условия сделки:

- Общая площадь объекта: 78,6 кв. м;
- Кадастровый номер: 27:22:0030209:378;
- Стоимость приобретения: 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей;
- Расчет произведен в полном объеме в день подачи договора на государственную регистрацию.

Влияние на бухгалтерскую отчетность:

Данное событие не подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, поскольку произошло после отчетной даты. Однако оно будет отражено в бухгалтерском учете и отчетности за 2026 год. Приобретение объекта недвижимости направлено на расширение деятельности Общества и обеспечение производственных нужд.

9. Заключение

В 2025 году ООО «ОЛМАР МСК» показало значительный рост выручки (на 72,6%) и чистой прибыли (более чем в 6 раз). Увеличение дебиторской и кредиторской задолженности связано с расширением деятельности. Показатели рентабельности находятся на высоком уровне, однако коэффициент абсолютной ликвидности требует внимания. Финансовое состояние организации оценивается как устойчивое.

Генеральный директор

_____ Рубан С.С.

23 марта 2026 г.