

ООО «Армада»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)**

за 2025 год

Дата составления: 29 марта 2026 г.

г. Ростов-на-Дону

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ, ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Армада» создано в соответствии с Решением №1 единственного учредителя от 29.11.2004г.

Сокращенное наименование общества: ООО «Армада».

Место нахождения Общества: 344009, Ростовская область, г. Ростов на Дону, ул. Шолохова 253.

Почтовый адрес: 344009, Ростовская область, г. Ростов на Дону, ул. Шолохова 253.

ИНН 6167079143, КПП 616601001. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 за основным государственным регистрационным номером №003582567

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал Общества составляет 72 020,00 тыс. руб.

Согласно ст. 14 Федерального закона «О бухучете» №402-ФЗ Общество добровольно выбрало право формирования полной бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Состав отчетности включает в себя:

- Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменениях капитала.

- Отчет о движении денежных средств.

- Пояснения к бухгалтерской отчетности. Могут быть сформированы в текстовой и в табличной форме.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств Общества.

Все показатели в бухгалтерской отчетности выражены в рублях, а сама отчетность — представлена на русском языке

Отчетной датой является 31 декабря 2025 года. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Отчетным периодом является период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

С 10.07.2023г по 31.12.2025г ООО «Армада» внесена в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. ООО не подлежит обязательному аудиту.

Ответственность за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и достоверность раскрытой в ней информации несут следующие лица:

Директор – Мухоньков Александр Андреевич.

Главный бухгалтер – Мирошникова Любовь Александровна.

1.1 Сведения по связанным сторонам Общества:

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

1) Участники:

- Иванов Дмитрий Владимирович 75,5068% (бенефициарный владелец):

- Болотова Леокадия-Барбара Эдмундовна 24,4932 %.

2) **Директор** – Мухоньков Александр Андреевич. Операции в отчетном периоде включали в себя выплаты по трудовому договору в сумме 1 247,00 тыс. руб., иные операции не осуществлялись, задолженности по трудовому договору нет.

3) Организации учрежденные участником Общества, Ивановым Дмитрием Владимировичем:

- ООО «ДЦ Армада-Запад»- операции включают в себя реализацию ТМЦ, задолженность Общества перед ООО «ДЦ Армада-Запад» отсутствует

- ООО «Гранд Инвест», операции включают в себя расчеты по договору субаренды части помещения пр-кт Шолохова д.253 к.. Задолженность Общества перед ООО «Гранд Инвест» - отсутствует.

- ИП «Иванов Д.В.», операции включают в себя арендные платежи. Задолженность Общества перед ИП на

31.12.2025г отсутствует.

1.2 Выплата дивидендов.

Общим собранием участников Общества в 2024г было принято решение б/н от 06.12.2024г распределении чистой прибыли за периоды 1 кв 2024г., пропорционально долям участников Общества в сумме 25 000 тыс.руб. Из них 11 911тыс руб выдано в 4кв 2024г, 13 089 тыс.руб в 1 кв 2025г.

- Болотова Леокадия-Барбара Эдмундовна 2 330 тыс.руб

- Иванов Дмитрий Владимирович 10 759 тыс.руб

Итого 13 089 тыс руб . НДС/ФЛ исчислен и перечислен в бюджет в полном объеме.

1.3 Общество является официальным дилером БМВ в Ростове-на-Дону, что подтверждается дилерским договором между ООО «Армада» и ООО «БМВ РусландТрејдинг». Главная задача автодилера-торговля автомобилями, а также их сервисное обслуживание. ООО «Армада» использует широкую линейку автомобилей BMW и номенклатуру оригинальных запчастей, произведенных за границей.

Основным видом деятельности Общества является: 45.1 Торговля автотранспортными средствами

45.2 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

47.1 Торговля розничная в

неспециализированных магазинах

47.3 Торговля розничная моторным

топливом в специализированных магазинах

52.10 Деятельность по складированию и хранению и др.

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы.

2.1 Основные средства.

Согласно учетной политике, основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Активы стоимостью не более 100 000 тыс. руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением. Способ начисления амортизации-линейный. Стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока его эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

В ООО «Армада» на 01сч числятся ОС на сумму 35 090тыс.руб, начисленная амортизация на 02,01сч в сумме 32 785,00тыс руб. Что отражено в стр 1150 БО

2.2 Инвестиционная недвижимость.

Включает основные средства, переданные по договору аренды оборудования ИП «Филонов А.С.» №1 от 10.01.2022г. Сумма переданного ОС в аренду составляет 6371тыс.руб, сумма амортизации за 2025г составила 5983тыс.руб. Что отражено в стр 1160 БО.

2.3 Отложенные налоговые активы.

ООО «Армада», согласно учетной политике, применяет ПБУ 18/02. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. на счете 09 отражаются ОНА. В т.ч. убытки прошлых лет сумме 19438. Стр 1180 БО.

2.4 Запасы:

Запасы были приобретены для производства/перепродажи. На момент приобретения актив был участником операционного цикла, классифицируется как оборотный. У компании есть намерение перепродать или использовать материалы. Соответственно, актив продолжает являться оборотным и участвует в операционном цикле.

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Такой расчет обеспечен соответствующими средствами вычислительной техники (производится автоматически программой «1С-Бухгалтерия»). На 31.12.2025г стоимость запасов сформировалась на сумму 60 908тыс руб(стр 1210 БО), в т.ч.:

- товары на складах на сумму 60 170тыс руб.

- сырье и материалы на сумму 472тыс.руб.

Уменьшение запасов в сравнении с 2024г составило 28,24%

2.5 Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность отражается в учёте в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей. Дебиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок операционный цикл не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Просроченная задолженность списывается в установленном порядке. На 31.12.2025г дебиторская задолженность, не связанным с приобретением внеоборотных активов и со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты составляет 31 300тыс.руб. (Стр 1230 БО) в т.ч.:

Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч. Согласно учетной политике, расчёты с покупателями и заказчиками ведутся на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в соответствии с рабочим планом счетов организации и требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Аналитический учёт ведётся в разрезе каждого контрагента и договора. Суммы, отраженные по данному показателю отнесены к краткосрочной дебиторской задолженности (срок погашения менее 12 месяцев с отчётной даты) и составляют 1 650тыс руб..

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Согласно учетной политике, расчёты с дебиторами, не попадающие под учёт на специализированных счетах (62 и др.), отражаются на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с рабочим планом счетов организации и требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. По состоянию на отчётную дату в составе расчётов с разными дебиторами и кредиторами отражены следующие обязательства:

Иванов Дмитрий Владимирович, ИП в сумме 11 208тыс.руб. (Характер задолженности: задолженность по оплате аренды помещения договор №271224-01 от 27.12.2024г)

Танкаев Армен Хачадурович ИП в сумме 15 591тыс.руб (Характер задолженности: задолженность по оплате аренды помещения №271224-01 от 27.12.2024г.)

Классификация задолженности. Обе суммы отнесены к краткосрочной дебиторской задолженности (срок погашения менее 12 месяцев с отчётной даты). Данные подтверждены актами сверки расчётов с контрагентами и первичной документацией.

Итоговые суммы внесены в стр 1230 БО. Резервы не создаются.

Уменьшение дебиторской задолженности в сравнении с 2024г составило 12,72%

Капитал и обязательства.

2.6 Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность отражается в учёте в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей. Кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок операционного цикла не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Просроченная задолженность списывается в установленном порядке. Задолженность оценивается по номиналу без учёта возможных штрафных санкций, если иное не предусмотрено условиями договоров. Учёт кредиторской задолженности ведётся в соответствии с рабочим планом счетов организации и требованиями: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

В организации налажен регулярный мониторинг сроков погашения кредиторской задолженности для своевременного исполнения обязательств. Все суммы кредиторской задолженности подтверждены актами сверки расчётов с контрагентами (где это применимо) и первичной документацией.

Резервы по кредиторской задолженности не создаются, так как она подлежит погашению в установленные сроки.

На 31.12.2025г кредиторская задолженность в БО составляет 16 037тыс.руб. (Стр 1520 БО)в т.ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 1 020тыс руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 3 317тыс.руб. (договора на ТО и ремонт)

Расчеты по налогам и взносам. ООО не имеет просроченной задолженности по налогам перед бюджетом. ООО не имеет просроченной задолженности по налогам перед бюджетом. Вся задолженность по налогам и взносам образовалась в результате текущего начисления со сроком уплаты в 2026 году.

- налог на добавленную стоимость – 8 985 тыс руб.

- расчеты по социальному страхованию–1 007 тыс.руб.

Уменьшение кредиторской задолженности в сравнении с 2024г составило 35%

Отчет о финансовых результатах

2.7 Финансовый результат

Валовая прибыль — это разница между выручкой от продаж и себестоимостью продаж. По данным за 2025 год она составила 116 181 тыс. руб. Состав валовой прибыли по видам деятельности:

запасные части, ремонт и техническое обслуживание автомобилей — 120 758 тыс. руб.;

автомобили с пробегом — 2 417 тыс. руб.;

агентское вознаграждение — 18 070 тыс. руб.

Примечание: в себестоимость продаж не включаются коммерческие, управленческие и прочие расходы.

Коммерческие расходы-отражены в сумме 16 484 тыс. руб. В их состав входят:

расходы на оплату труда — 6 567 тыс. руб.;

начисления на заработную плату — 1 667 тыс. руб.;

расходы на рекламу — 5 846 тыс. руб.

Коммерческие расходы связаны с деятельностью, направленной на продвижение и сбыт продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы-составили 104 987 тыс. руб. В их структуру входят:

аренда помещения — 66 225 тыс. руб.;

расходы на оплату труда — 19 344 тыс. руб.;

начисления на заработную плату — 4 564 тыс. руб.;

коммунальные платежи — 5 733 тыс. руб.

Управленческие расходы связаны с обеспечением функционирования организации в целом, включая общехозяйственные нужды.

Убыток от продаж - это разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов. По итогам 2025 года он составил (5 290) тыс. руб.

2.8 Прочие доходы-ООО «Армада» за 2025 год составили 9 583 тыс. руб. В их состав вошли:

Бонусы за запасные части — 6 826 тыс. руб. Это доходы, полученные в рамках договорных отношений, связанных с поставкой или обслуживанием запасных частей. Такие бонусы могут быть предусмотрены как стимулирование за объём закупок, выполнение условий договора или другие договорённости с

контрагентами.

Возмещение расходов по сервисным кампаниям — 973 063 тыс. руб. Эта сумма отражает компенсацию затрат, понесённых компанией при проведении сервисных работ или кампаний. Например, это могут быть расходы на ремонт, техническое обслуживание или другие услуги, которые были возмещены заказчиком или производителем.

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023, показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчёте о финансовых результатах. Однако зачёт не проводится, если раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей отчётности или если иной порядок установлен федеральными или отраслевыми стандартами. Если эти два вида доходов связаны с разными фактами хозяйственной жизни, они раскрываются раздельно.

2.9 Прочие расходы-ООО «Армада» за 2025 год составили 3 731 тыс. руб. В их состав вошёл:

Услуги банка — 2 263 тыс. руб. Это расходы, связанные с обслуживанием расчётных счетов, комиссиями за банковские операции, оплатой услуг кредитных организаций и т. п.

Прочие расходы не являются существенными, включают статьи: штрафы, пени, проценты к уплате, коммунальные расходы т.д.

Учитывая указанные финансовые показатели за 2025 год, прибыль компании до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 562 тыс. руб., что 75,85% ниже прибыли 2024г. По данным за 2025 год, прибыль по налоговому учёту составила 1 102 тыс. руб., при этом организация уменьшила её на убытки прошлых лет. Разницы между бухгалтерским и налоговым учётом обусловлены различиями в правилах отражения доходов и расходов, установленных ПБУ/ФСБУ и Налоговым кодексом. Разницы отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии ПБУ 18/02.

III. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31 декабря 2025 года ООО «Армада» не имеет обязательств по кредитам

На отчетную дату Общество не является истцом или ответчиком в судах по имущественным искам.

IV. Информация о непрерывности деятельности

Согласно п. 22 ФСБУ 4/2023, при составлении отчётности организация провела оценку Бухгалтерской отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности. По результатам проведённой оценки руководство организации не выявило событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могли бы вызвать существенные сомнения в способности компании продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем. Организация не планирует ликвидацию, прекращение деятельности или существенное сокращение масштабов операций. Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

V. События 2025

Многочисленные санкции изменили автомобильный рынок. Наблюдается ухудшение ситуации на первичном и вторичном авторынках. С февраля 2022г. БМВ прекратило поставки импортируемых машин, однако восстановила поставки автозапчастей в РФ. Обществом созданы все условия для выполнения всех гарантийных обязательств в полном объеме. Все вышеперечисленное, оказывает негативное воздействие на

финансовую стабильность ООО «Армада». При этом стоит отметить высокий уровень финансовой автономии компании и отсутствие рисков банкротства компании. Компания осуществляет деятельность на рынке в течение длительного времени, что свидетельствует о:

- устойчивой бизнес-модели;
- сформированной клиентской базе;
- налаженных каналах поставок и сбыта;
- стабильной операционной деятельности.

В связи с отсутствием поставок автомобилей BMW и сложным положением на автомобильном рынке ООО «Армада» приняло решение о переходе на комиссионную схему реализации автомобилей. Это позволило сохранить бизнес-активность и адаптироваться к изменившимся рыночным условиям. **Источники поступления:** автомобили поступают от комитентов (физических и юридических лиц) на основании актов приёма-передачи.

учёт товаров: автомобили, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счёте 004 «Товары, принятые на комиссию». За 2025г ООО было принято на комиссию 182 автомобиля. Остаток на 31.12.2025г сч 004 «Товары, принятые на комиссию» числится 32 автомобиля на сумму 268 010,ты с руб. Переход на комиссионную схему позволил:

- сохранить клиентскую базу и деловую репутацию;
- обеспечить стабильный поток доходов в условиях отсутствия прямых поставок BMW;
- оптимизировать складские и логистические затраты.

По итогам 2025 года доход от агентского (комиссионного) вознаграждения составил 18 070 тыс. руб.

Все суммы отражены в книге продаж, налоги исчислены и перечислены в бюджет в полном объеме.

Компания находится под постоянным контролем регулирующих органов, что подтверждает её прозрачность и соответствие требованиям законодательства.

По данным ФАС, компания не входит в реестр недобросовестных поставщиков — это свидетельствует о добросовестном исполнении контрактных обязательств;

По сведениям ФНС, в состав исполнительных органов компании не входят дисквалифицированные лица — подтверждается легитимность управления;

руководители и учредители ООО «Армада» не включены в реестры массовых руководителей и массовых учредителей ФНС — это исключает признаки фиктивности структуры управления;

на Федресурсе не обнаружено сообщений о предстоящем банкротстве компании — отсутствуют признаки финансовой несостоятельности.

Финансовая дисциплина. По данным ФНС, у компании отсутствуют задолженности по пеням и штрафам — это подтверждает:

- своевременное исполнение налоговых обязательств;
- соблюдение сроков отчётности;
- отсутствие санкций со стороны контролирующих органов.

Средняя численность сотрудников ООО за 2025 год составила 71 человек. Данный показатель свидетельствует о:

- сохранении рабочих мест;
- стабильном уровне операционной деятельности;
- отсутствии массовых сокращений или кадровых кризисов;
- способности компании поддерживать необходимый кадровый потенциал для выполнения текущих и перспективных задач.

VI. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Директор ООО «Армада»

Мухоньков А.А.

Дата подписания 29.03.2025г.

