

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АРМАКОН»
за 2025 год

ИНН: 7706809861

ОГРН: 114774652302

Место нахождения: г. Москва, Волоколамское ш., д. 108, оф. 86, 12542

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АРМАКОН» (далее — Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности:

- **ОКВЭД 46.90** — Торговля оптовая неспециализированная.

Система налогообложения:

Общество применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В связи с применением специального налогового режима, Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций в классическом понимании. В отчете о финансовых результатах (форма №2) сумма по строке «Налог на прибыль организаций» (812 тыс. руб. за 2025 г.) отражает единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные показатели деятельности

2.1. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года Обществом получены следующие финансовые результаты (в тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	67 474	70 065	-3,7%
Себестоимость продаж	(62 327)	(38 615)	+61,4%
Валовая прибыль	5 147	31 450	-83,6%
Прибыль от продаж	5 147	12 023	-57,2%
Чистая прибыль	4 297	9 367	-54,1%

Анализ динамики:

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составило 3,7% (2 591 тыс. руб.). При этом себестоимость продаж выросла на 61,4% (23 712 тыс. руб.), что привело к значительному сокращению валовой прибыли. Основное влияние на динамику показателей оказало:

1. Опережающий рост закупочных цен на товары (себестоимость) относительно цен реализации.
2. Отсутствие коммерческих расходов в 2025 году (против 19 427 тыс. руб. в 2024 году), что свидетельствует об изменении структуры сбыта или перераспределении расходов.

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 4 297 тыс. руб., что в 2,2 раза ниже показателя предыдущего года.

2.2. Активы и пассивы

Валовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2025 составила **32 215 тыс. руб.**, увеличившись на 2 386 тыс. руб. (или 8%) по сравнению с 2024 годом.

Структура активов:

- **Оборотные активы:** 31 596 тыс. руб. (98,1% от всех активов).
 - *Запасы:* 9 704 тыс. руб. (рост на 1 001 тыс. руб., или 11,5%).
 - *Дебиторская задолженность:* 16 507 тыс. руб. (рост на 1 684 тыс. руб., или 11,4%).
 - *Денежные средства:* 5 385 тыс. руб. (рост на 705 тыс. руб., или 15%).
- **Внеоборотные активы:** 619 тыс. руб. (1,9% от всех активов).
 - *Основные средства:* 619 тыс. руб. (снижение на 1 003 тыс. руб. по сравнению с 2024 г., что связано с начислением амортизации и отсутствием крупных приобретений).

Источники формирования имущества:

Собственный капитал Общества на конец отчетного периода составил **31 205 тыс. руб.** (рост на 4 297 тыс. руб. за счет чистой прибыли). Доля собственного капитала в валюте баланса составляет 96,9%, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости.

Обязательства:

- **Кредиторская задолженность:** 1 010 тыс. руб. (снижение на 1 879 тыс. руб., или 65%).
- **Краткосрочные заемные средства:** 0 руб. (полное погашение задолженности по займам, которая в 2024 году составляла 32 тыс. руб.).

3. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

Коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам):

- На 31.12.2025: $31\,596 / 1\,010 = 31,3$
- На 31.12.2024: $28\,206 / 2\,921 = 9,7$

Значение коэффициента значительно превышает нормативное (1-2), что свидетельствует об избыточной ликвидности и низкой долговой нагрузке. Общество способно полностью и в срок погасить все текущие обязательства.

Коэффициент автономии (отношение собственного капитала к валюте баланса):

- На 31.12.2025: $31\,205 / 32\,215 = 0,97$

Общество практически не зависит от внешних заемных источников финансирования. Финансовое положение оценивается как стабильное.

4. Отчет о движении денежных средств

По данным отчета о движении денежных средств (форма №4):

- Остаток денежных средств на конец 2025 года составил **5 002 тыс. руб.** (рост на 322 тыс. руб. по сравнению с началом года).
- Основной источник поступлений — **текущая деятельность** (73 640 тыс. руб.), что соответствует основному виду деятельности (оптовая торговля).
- Отток денежных средств в основном связан с расчетами с поставщиками (62 104 тыс. руб.) и оплатой труда (1 104 тыс. руб.).
- В 2025 году отсутствовали выплаты дивидендов, в отличие от 2024 года, когда было выплачено 2 600 тыс. руб.

5. Пояснения к отдельным статьям баланса

1. **Основные средства (строка 1150):** Снижение стоимости основных средств с 1 622 тыс. руб. до 619 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации в течение отчетного периода при отсутствии ввода в эксплуатацию новых объектов.
2. **Запасы (строка 1210):** Увеличение запасов на 1 001 тыс. руб. связано с расширением товарного ассортимента в рамках оптовой торговли.
3. **Дебиторская задолженность (строка 1230):** Рост дебиторской задолженности на 11,4% связан с увеличением объема отгрузок товаров на условиях отсрочки платежа. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
4. **Кредиторская задолженность (строка 1520):** Значительное снижение (на 65%) достигнуто в результате своевременных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «АРМАКОН» по итогам 2025 года оценивается как **стабильное**. Общество обладает высокой платежеспособностью, низкой долговой нагрузкой и положительной динамикой накопленного капитала.

Несмотря на снижение валовой и чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, деятельность остается прибыльной. Основные риски связаны с ростом себестоимости закупаемых товаров и необходимостью оптимизации ценовой политики для сохранения рентабельности.

Генеральный директор _____ (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.