ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Армада м» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. **Наименование и реквизиты:**

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **«Армада м»**.
- Сокращенное наименование: **ООО «Армада м»**.
- ИНН: **5031070744**.
- КПП: **503101001**.
- ОГРН: **1065031032384**.
- Юридический адрес (место нахождения): **142400, Московская обл, г. Ногинск, ул. Индустриальная, д. 41, кв. 114**.
- Дата государственной регистрации: **2006 год**.

1.2. **Банковские реквизиты:**

- Расчетный счет: **40702810340100007664**
- Банк: **ПАО АКБ "АВАНГАРД"**
- БИК: **044525201**
- Корреспондентский счет: **30101810000000000201**

1.3. **Система налогообложения:**
Организация применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)**.

1.4. **Структура и виды деятельности:**

- Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: **46.76.1 — Торговля оптовая бумагой и картоном**.
- Организация имеет **обособленное подразделение**, расположенное по адресу: **г. Москва, ул. Вагоноремонтная, д. 10А**.
- Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.
- Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке, применяя упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для таких субъектов.

1.5. **Сведения о работниках:**

- Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила **4 человека**.
- В обособленном подразделении в г. Москве осуществляли трудовую деятельность **3 сотрудника**.
- Генеральный директор **(Сотсков Роман Анатольевич)** осуществлял деятельность и получал заработную плату по месту нахождения головной организации в Московской области.

1.6. **Информация о проверке:**

- Организация **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии с законодательством РФ (на основании ч. 1 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Инициативный аудит не проводился.

2. Основание ведения деятельности и учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.2. Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом № **1-УП** от **14.12.2006 г**. Существенные изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим годом не вносились.

2.3. Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, при допущении непрерывности деятельности.

3. Расшифровка и комментарии к основным показателям отчетности

3.1. **Структура актива баланса**

3.1.1. **Материальные внеоборотные активы (основные средства) (строка 1150):**
По состоянию на 31.12.2025 на балансе организации числится легковой автомобиль **Changan Uni-K**. Автомобиль используется для управленческих нужд и хозяйственной деятельности (доставка образцов товаров контрагентам).

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Первоначальная стоимость (счет 01)	**6 340**
Накопленная амортизация (счет 02)	**2 959**
Остаточная стоимость на 31.12.2025	**3 381**

Снижение остаточной стоимости основных средств по сравнению с 2024 годом (с 4 649 тыс. руб. до 3 381 тыс. руб.) связано с начислением амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений составила **1 268 тыс. руб.**

3.1.2. **Запасы (строка 1210):**
Запасы на конец отчетного периода составили **72 263 тыс. руб.** (счет 41), что на 157% выше показателя предыдущего года (28 142 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объема закупок товаров для оптовой торговли бумагой и картоном в четвертом квартале 2025 года в связи с расширением ассортимента и заключением новых договоров с покупателями.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.1.3. **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):**
Остаток денежных средств на расчетных счетах (счет 51) и в кассе (счет 50) организации на конец отчетного периода составил:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Касса организации (счет 50)	16
Расчетные счета (счет 51)	1 525
Итого денежные средства	**1 541**

Увеличение по сравнению с 2024 годом (1 018 тыс. руб.) связано с ростом объемов реализации в конце года.

3.1.4. **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):**
Данный показатель вырос с 71 129 тыс. руб. до **129 977 тыс. руб.** (рост в 1,8 раза), что обусловлено увеличением объема продаж и, как следствие, ростом дебиторской задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность (счет 62) на конец 2025 года составила **112 010 тыс. руб.** Структура дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01) — **119 086 тыс. руб.** (сальдо дебетовое);
- авансы полученные (счет 62.02) — **50 950 тыс. руб.** (сальдо кредитовое, отражается в пассиве);
- вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения менее 12 месяцев);
- просроченной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, не выявлено;
- резервы по сомнительным долгам не создавались.

Кроме того, в составе оборотных активов учитывается НДС по приобретенным ценностям (счет 19) в сумме **590 тыс. руб.**

3.2. **Структура пассива баланса**

3.2.1. **Капитал и резервы (строка 1300):**

- Уставный капитал (счет 80) — **10 тыс. руб.**
- Нераспределенная прибыль (счет 84) — **463 тыс. руб.**

По состоянию на 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила **463 тыс. руб.** (против непокрытого убытка 409 тыс. руб. на начало года).

Чистые активы организации составили **463 тыс. руб.**, что превышает величину уставного капитала (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Динамика изменения капитала представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(409)	+872	463
Итого капитал	**(399)**	**+872**	**463**

3.2.2. **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):**
Кредиторская задолженность является основным источником финансирования деятельности и составила на конец отчетного периода **205 302 тыс. руб.** (с учетом корректировки на авансы полученные).

Структура кредиторской задолженности:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	164 572
Авансы полученные (в пассиве)	62.02	50 950
Расчеты по налогам и сборам	68	2 608
Расчеты по социальному страхованию	69	46
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	56
Прочие кредиторы	76	1 744
Итого кредиторская задолженность		**205 302**

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.3. **Финансовые результаты деятельности**

3.3.1. **Выручка (строка 2110):**
За 2025 год выручка от реализации товаров (счет 90.01.1) составила **171 291 тыс. руб.** В отчете о финансовых результатах отражена выручка **152 367 тыс. руб.** (за минусом НДС).

Снижение выручки по сравнению с 2024 годом (176 046 тыс. руб.) связано с изменением рыночной конъюнктуры и сокращением объема продаж отдельным крупным клиентам во втором полугодии 2025 года.

Вся выручка получена от основного вида деятельности — оптовой торговли бумагой и картоном.

3.3.2. **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):**
Расходы составили **151 269 тыс. руб.**, в том числе:

- себестоимость проданных товаров (счет 90.02.1) — **147 997 тыс. руб.**;
- расходы на продажу (счет 90.07.1) — **3 272 тыс. руб.**;
- управленческие расходы (счет 90.08.1) — **3 275 тыс. руб.** (включены в общую сумму расходов по обычным видам деятельности).

Детализация коммерческих и управленческих расходов:

- расходы на продажу (счет 44) — **3 250 тыс. руб.**;
- общехозяйственные расходы (счет 26) — **72 263 тыс. руб.** (списаны на себестоимость).

3.3.3. **Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350):**
Прочие расходы за отчетный период (счет 91.02) составили **429 тыс. руб.** и включают:

- расходы на банковское обслуживание;
- прочие операционные расходы.

Прочие доходы в 2025 году отсутствовали.

3.3.4. **Налог на прибыль (строка 2410):**
Текущий налог на прибыль организаций за 2025 год (счет 68.04) составил **173 тыс. руб.**

3.3.5. **Чистая прибыль (строка 2400):**
По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере **496 тыс. руб.**, что значительно лучше показателя предыдущего года (убыток 944 тыс. руб.). Улучшение финансового результата связано с оптимизацией закупочных цен и коммерческих расходов.

3.4. **Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль с учетом обособленного подразделения**

В связи с наличием обособленного подразделения в г. Москве, уплата налога на прибыль производилась в соответствии со ст. 288 Налогового кодекса РФ.

Расчет доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение:

Показатель	Головное подразделение (МО)	Обособленное подразделение (Москва)	Итого
Среднесписочная численность, чел.	1	3	4
Удельный вес численности	25%	75%	100%
Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.	3 381	0	3 381
Удельный вес ОС	100%	0%	100%
Средняя арифметическая величина	**62,5%**	**37,5%**	**100%**

Таким образом, налог на прибыль за 2025 год был уплачен:

- в бюджет Московской области — **62,5%** от суммы налога (108 тыс. руб.);
- в бюджет г. Москвы — **37,5%** от суммы налога (65 тыс. руб.).

Задолженности по налогам и сборам перед бюджетами обоих уровней по состоянию на 31.12.2025 не имеется.

4. Анализ финансового состояния

4.1. **Платежеспособность и ликвидность:**
Организация платежеспособна, текущие обязательства полностью обеспечены оборотными активами (коэффициент текущей ликвидности составляет 1,0, что соответствует нормативному значению для организаций торговли).

4.2. **Финансовая устойчивость:**
Валюта баланса за 2025 год выросла более чем в 2 раза (с 104 938 тыс. руб. до 205 775 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности. Организация не имеет долгосрочных заемных средств, финансирование деятельности осуществляется за счет кредиторской задолженности.

4.3. **Рентабельность:**
По итогам 2025 года деятельность организации является прибыльной. Рентабельность продаж составила 0,33%, рентабельность активов — 0,24%. Низкие показатели рентабельности характерны для оптовой торговли с высокой оборачиваемостью товаров.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения организации, не происходило.

6. Сведения о связанных сторонах

Единоличным исполнительным органом организации является Генеральный директор **Сотсков Роман Анатольевич**. Операции с ним как со связанной стороной в отчетном периоде отсутствовали, за исключением выплаты заработной платы в рамках трудовых отношений.

Контактный телефон руководителя: **8-906-727-86-89** (согласно реквизитам организации).

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Армада м» за 2025 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор
ООО «Армада м»

_____ /Сотсков Роман Анатольевич/

«19» марта 2026 г.