Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Информация об организации

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВМ»

· Юридический адрес: 115230, г. Москва, Каширское шоссе, д. 12, ком. 12

· **ИНН/КПП:** 7724375007/772401001

· Основной вид деятельности (ОКВЭД): 47.91.2 — Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет.

· Состав отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

· Налоговый режим**:** Общая система налогообложения (ОСНО).

1.2. Информация о сотрудниках и структуре управления

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 1 человек (генеральный директор).

1.3. Сведения об уставном капитале

Уставный капитал общества составляет 10 тыс.рублей и сформирован следующим образом:

-Клыкова Елена Валерьевна(генеральный директор) - 7 тыс.рублей (70% доли),

-Клыков Игорь Викторович - 3 тыс. рублей (30% доли).

Изменений в структуре уставного капитала в отчетном году не происходило.

2. Раскрытие существенных статей баланса

2.1. Запасы (строка 1210)

В связи с осуществлением розничной торговли через Интернет, основную долю запасов составляют товары, предназначенные для перепродажи.

Наименование показателя	Счет учёта (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Примечание
Товары для перепродажи	41	2 671	Товарный запас на складе
Сырьё и материалы	10	69	Расходные материалы и упаковка
НДС по приобретённым ценностям	19	19	НДС, подлежащий вычету в следующих периодах
ИТОГО запасы		2 759	

Пояснение: Оценка товаров производится по фактической себестоимости (цене приобретения). Списание товаров при продаже осуществляется по методу средней себестоимости.

2.2. Дебиторская задолженность (строка 1240)

В составе дебиторской задолженности числятся:

Наименование показателя	Счет учёта	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Примечание
Авансы, выданные поставщикам	60	182	Предоплата за товары/услуги, работы по которым ещё не выполнены

Переплата по налогам	68	16	Налоги, излишне уплаченные в бюджет
ИТОГО дебиторская задолженность		198	Краткосрочная

2.3. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2025 составляет 332,47 руб. Денежные средства в кассе отсутствуют. Ограничений по распоряжению денежными средствами нет.

2.4. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на отчетную дату у организации имеется задолженность по долгосрочному займу, предоставленному учредителем (генеральным директором)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025г. (тыс.руб.)	Примечание
Долгосрочные кредиты и займы	8 212	Беспроцентный заём, срок погашения - более 12 месяцев после отчетной даты

Пояснения: Заёмные средства привлечены для финансирования текущей деятельности (формирование товарного запаса, пополнение оборотных средств)

2.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность представлена следующими обязательствами:

Наименование показателя	Счет учета	Сумма на 31.12.2025г. (тыс.руб.)	Примечание
Задолженность по страховым взносам	69	12	Начисленные, но не уплаченные налоги
Задолженность по заработной плате	70	21	Начисленная, но не выплаченная зарплата директору.
Задолженность перед подотчетными лицами	71	374	Перерасход по авансовым отчетам, не возмещен директору.
Итого кредиторская задолженность		407	Краткосрочная

2.6. Капитал и резервы (строка 1370)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Примечание
Уставный капитал	10	Сформирован полностью
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 672)	Убыток прошлых лет и отчетного периода
ИТОГО капитал и резервы	(5 662)	Отрицательная величина

Пояснение: По состоянию на отчетную дату величина чистых активов составляет отрицательную величину, что обусловлено наличием непокрытого убытка прошлых лет и отчетного периода. Финансирование текущей деятельности осуществляется за счёт долгосрочных заёмных средств учредителя. Погашение убытка планируется за счет будущих доходов от реализации имеющихся товарных запасов.

3. Доходы и расходы

3.1. Информация о доходах

В предоставленных данных выручка от реализации (строка 2110) отсутствует.

Пояснение: В отчетном периоде расходы от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовали. Деятельность по розничной торговле Интернет в 2025 году не велась.

3.2. Информация о расходах

Убыток отчетного периода сформирован исключительно за счет расходов, связанных с содержанием организации и управленческой деятельностью:

Наименование показателя	Сумма за 2025 год (тыс.руб.)	Код строки	Примечание
Расходы по обычной деятельности	(1248)	2120	Включают себестоимость, коммерческие и управленческие расходы
Прочие расходы	(16)	2350	Услуги банка и прочие внереализационные расходы
Налог при УСН	(1264)	2410	Исчислен в соответствии с декларацией

3.3. Финансовый результат и чистая прибыль

Наименование показателя	Сумма за 2025 год (тыс.руб.)	Код строки
Убыток до налогообложения	(1264)	2300
Налог на прибыль	0 (при убытке не начисляется)	2410
Чистая убыток отчетного периода	(1264)	2400

4.Пояснение причин убытка и оценка финансового состояния

Основные факторы, повлиявшие на получение убытка и формирование отрицательных активов:

-Отсутствие выручки от реализации в 2025г. При наличии постоянных расходов: Начисление заработной платы генеральному директору, уплата страховых взносов и налогов, текущие расходы на содержание организации.

-Убытка прошлых лет, накопленные до отчётного периода.

-Финансирование деятельности полностью осуществляется за счет займов, предоставленных учредителем(генеральным директором)

Влияние на налоговые обязательства: В связи с получением убытка, налог на прибыль за отчетный год не исчисляется. Убыток может быть перенесен на будущие периоды в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

Перспективы: Организация планирует активизировать продажи имеющихся товарных запасов (2671 тыс.руб.) для получения выручки и восстановления платежеспособности.

5. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, после 31 декабря 2025 года не произошло.

6. Заключение

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор Клыкова Е.В. Клыкова Е.В.