

Общество с ограниченной ответственностью «АРГО»

125362, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Тушино, ул Свободы, дом 35,
строение 43, помещение 64/1

ИНН 7733348722/КПП 773301001 ОГРН 1197746709654

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- Сокращенное наименование – ООО «АРГО»

- Юридический адрес 125362, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Тушино, ул. Свободы, д. 35, стр. 43, помещ. 64/1

- Дата государственной регистрации 05.12.2019 ОГРН № 1197746709654

- Численность сотрудников: 2

- Основной вид деятельности: 24.41 Производство драгоценных металлов

- Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговый учет ведется кассовым методом.

- Особенности уплаты НДС: В связи с осуществлением операций, подлежащих налогообложению, организация исчисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость по ставке **5%** в соответствии с нормами НК РФ.

2. Уставный капитал составляет 10000,00.

Учредитель: Единственным участником (учредителем) общества является физическое лицо – **Коврига Александр Константинович**, он же выполняет функции единоличного исполнительного органа (Директор).

3. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

1) Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2) Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

3) Основные средства:

- Учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация основных средств начисляется **линейным способом** (исходя из срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учету).
- Переоценка основных средств не производится.
- Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств – объектов недвижимости.

4) Материально-производственные запасы (МПЗ):

- Материалы (счет 10) учитываются по фактической стоимости приобретения. При списании в производство (эксплуатацию) оцениваются по средней себестоимости. Запасы списываются на расходы по мере приобретения.
- Товары (счет 41) – готовая продукция, приобретенные комплектующие или товары для перепродажи – учитываются по фактической себестоимости, которая включает все затраты, связанные с приобретением, доставкой, хранением и подготовкой к продаже (транспортно-заготовительные расходы, таможенные пошлины, страхование и т.п.)
- Готовая продукция (счет 43) учитывается по фактической производственной себестоимости, которая формируется на счете 20 «Основное производство» и включает стоимость материалов, оплату труда производственных рабочих, страховые взносы, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.
- Инвентаризация МПЗ проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

5) Учет затрат на производство:

- Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство» с полным распределением всех прямых и косвенных расходов.
- Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются ежемесячно на себестоимость продаж (счет 90.08) как условно-постоянные.

6) Учет доходов и расходов:

- Доходы и расходы признаются методом начисления для целей бухгалтерского учета.
- Выручка отражается по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям.

4. Расшифровка и анализ показателей бухгалтерского баланса

АКТИВ

Раздел I. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) – 170 тыс. руб.

- По состоянию на 31.12.2025 первоначальная стоимость ОС – 495 300 руб., накопленная амортизация – 325 483 руб., остаточная стоимость – **169 817 руб.** (отражена в балансе по строке 1150).

Пояснение: В составе основных средств учитывается производственное оборудование, необходимое для выпуска продукции.

Раздел II. Оборотные активы

1). Запасы (строка 1210) – 21 671 тыс. руб.

Данный показатель сформирован следующим образом:

Счет	Наименование	Сумма на 31.12.2025 (руб.)	Примечание
10	Материалы	6 925 479,62	Сырье, вспомогательные материалы
41	Товары	491 339,08	Товары для перепродажи
43	Готовая продукция	14 254 818,49	Готовая продукция на складе по фактической себестоимости
Итого запасы	21 671 637,19	✓ Соответствует балансу	

2). Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 969 тыс. руб.

Пояснение: Остаток денежных средств представлен средствами на расчетных счетах. Депозитные счета (сч. 55) закрыты в 2025 году (сальдо на начало было 575 000 руб., обороты показывают движение, на конец – 0). Касса организации отсутствует (счет 50 не используется), что характерно для производственных предприятий, работающих преимущественно по безналичному расчету.

3). Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 6 329 тыс. руб.

Данная строка полностью представлена **дебиторской задолженностью**.

Счет	Наименование	Сумма на 31.12.2025 (руб.)	Характеристика
60.02	Авансы выданные поставщикам	1 493 356,16	Предоплата за сырье
62.01	Расчеты с покупателями	4 306 945,49	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию
62.02	Авансы полученные	(9 743 624,60)	КРЕДИТОРСКАЯ задолженность (отражена в пассиве)
76	Расчеты с разными дебиторами	334 770,76	Прочие дебиторы
76.АВ	НДС с авансов	418 382,76	НДС, исчисленный с полученных авансов (будет принят к вычету при отгрузке)
Итого дебиторская задолженность (актив)	(6 329 454,39)		

Важно: Авансы полученные (9,7 млн руб.) – это **кредиторская задолженность**, они отражены в пассиве баланса (в составе строки 1520).

ПАССИВ

Раздел III. Капитал и резервы (строка 1300) – 18 854 тыс. руб.

Пояснение: Чистая прибыль отчетного года в размере 10 572 тыс. руб. не распределялась (дивиденды не начислялись), осталась в распоряжении общества для развития производства. Уставный капитал полностью сформирован, изменений не было.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства (строка 1410) – 20 тыс. руб.

Пояснение: Организацией привлечен долгосрочный займ на незначительную сумму. Срок погашения – более 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел V. Краткосрочные обязательства (строка 1520) – 10 265 тыс. руб.

Данная строка представлена **кредиторской задолженностью**.

Счет	Наименование	Сумма (руб.)	Характеристика
60.01	Поставщики и подрядчики	56 911,82	Задолженность перед поставщиками
62.02	Авансы полученные	9 743 624,60	Предоплата от покупателей за будущие поставки
68	Задолженность по налогам и сборам	251 381,86	Текущая задолженность
69	Задолженность по соцстрахованию	21 123,00	Страховые взносы за декабрь
70	Задолженность по оплате труда	1 950,00	Невыплаченная зарплата (минимальная сумма)
76.АВ	НДС с авансов (кредит)	–	Учтена в составе авансов
Итого	~10 265 000		

Пояснение: Основная сумма кредиторской задолженности (9,7 млн руб.) – это авансы, полученные от покупателей под будущие отгрузки продукции. Это свидетельствует о высоком спросе и доверии контрагентов. Остальная задолженность – текущая, непросроченная, будет погашена в январе-феврале 2026 года.

5. Анализ отчета о финансовых результатах

Рентабельность:

- Валовая прибыль = 59 419 - 43 382 = 16 037 тыс. руб.
- Чистая рентабельность = 10 572 / 59 419 ≈ **17,8%** (высокая рентабельность, хороший показатель для производства).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности – 15.03.2026), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не происходило. Деятельность организации продолжается в обычном режиме.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "АРГО" за 2025 год составлена в соответствии с действующими нормативными актами и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

Директор _____ /Коврига А.К./

Дата составления текстовых пояснений 15 марта 2026 года.