



195196, г. Санкт-Петербург,
улица Таллинская, дом 7, литера О,
помещ. 2-Н, офис 480
+7 812 748-51-31

www.armk.pro

info@armk.pro

Системная интеграция, автоматизации технологических и бизнес-процессов предприятия.

ООО «АРМК»

ИНН 7842524135 | КПП 780601001 | ОКПО 45527058

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

*Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»
(Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, ред. от 07.11.2025 № 159н)*

г. Санкт-Петербург, 20 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРМК».

ИНН: 7842524135. ОГРН: 1147847262804. Юридический адрес: 195196, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д. 7, литера О, помещ. 2-Н, офис 480.

Основные виды деятельности: оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51); оказание прочих видов услуг.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Обязательному аудиту не подлежит.

Среднесписочная численность: 19 человек.

Настоящая отчётность составлена по упрощённой форме (п. 51–54 ФСБУ 4/2023) и включает: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения. Отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2. Сопоставимость данных за 2024 год

В настоящей отчётности сравнительные данные на 31.12.2024 и 31.12.2023 приведены в формате, сопоставимом с отчётностью за 2025 год, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023.

3. Основные положения учётной политики

Учётная политика утверждена Приказом № 20241215 от 15.12.2024 (на 2025 год). Бухгалтерский учёт ведётся автоматизировано в программе 1С:Предприятие 8.3 методом двойной записи.

3.1. Запасы

Учёт по ФСБУ 5/2019. Товары и материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Метод оценки при выбытии — средняя себестоимость (расчётный период — календарный месяц). Резервы под обесценение не создаются (упрощённый способ, п. 32 ФСБУ 5/2019).

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создаётся по решению руководителя при наличии оснований (п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» (утв. приказом Минфина РФ №34н)). Авансы и предоплаты (выданные и полученные) отражаются в балансе за

вычетом НДС. Авансы, выданные поставщикам в счёт приобретения внеоборотных активов, отражаются в составе внеоборотных активов (п. 16 ФСБУ 4/2023).

3.3. Основные средства

Учёт основных средств ведется по ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости — 100 000 руб. Оценка по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация — линейным способом ежемесячно. Обесценение не проверяется (упрощённый способ).

3.4. Доходы, расходы и кредиты

Доходы и расходы — методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме за исключением транспортно-заготовительных расходов, которые списываются по мере продажи товара. Проценты по кредитам — прочие расходы периода (п. 7 ПБУ 15/2008). Курсовые разницы — свёрнуто. ПБУ 18/02 не применяется.

4. Основные средства

Движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.):

Показатель	Первонач. стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость
На 01.01.2025	40 133	17 595	22 538
Поступило	133	—	133
Выбыло	6 884	6 756	128
Начислено амортизации	—	5 436	—
На 31.12.2025	33 382	16 274	17 108

В составе основных средств на 31.12.2025: транспортные средства — остаточная стоимость 16 808 тыс. руб.; производственное оборудование — 167 тыс. руб.; складское оборудование — 133 тыс. руб. В 2025 году выбыли два транспортных средства. Переоценка не производилась. Обесценение не проверялось.

5. Запасы

Состав запасов на отчётные даты (тыс. руб.):

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024
Товары для перепродажи (сч. 41)	33 266	30 829
Товары отгруженные (сч. 45)	227	186
Прочие запасы		4
ИТОГО	33 493	31 019

Резервы под обесценение не создаются (упрощённый способ учёта).

6. Финансовые и другие оборотные активы

Состав строки 1240 баланса на отчётные даты (тыс. руб.):

Вид актива	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность покупателей и заказчиков	26 845	4 587
Авансы выданные поставщикам	61 077	61 612
НДС по приобретённым ценностям	335	521
Прочие оборотные активы	4 835	4 202
Депозитные вклады	-	27 637
ИТОГО	93 092	98 559

Авансы выданные поставщикам отражены за вычетом НДС, принятого к вычету. Дебиторская задолженность в строке баланса (90 001 тыс. руб.) включает задолженность покупателей и авансы поставщикам, прочую дебиторскую задолженность. Резерв по сомнительным долгам не создавался: по итогам инвентаризации расчётов просроченная задолженность с признаками сомнительности отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав строки 1250 баланса (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчётные счета в рублях	2 189	1 678
Депозиты до 3 мес	3 400	
ИТОГО	5 589	1 678

Ограничений на использование денежных средств нет.

8. Кредиторская задолженность

Состав строки 1520 баланса на отчётные даты (тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 116	15 738
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 469	70 526
Расчеты по налогам и сборам	8 170	12 194
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	497	376
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1 374

Прочая кредиторская задолженность	14	6
ИТОГО	143 452	100 214

Авансы от покупателей отражены за вычетом НДС с авансов. Все обязательства — краткосрочные. Просроченной задолженности перед бюджетом и поставщиками нет.

9. Капитал

Изменения капитала за 2025 год (тыс. руб.):

Показатель	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль
На 01.01.2025	300	53 280
Чистая прибыль за 2025 год	—	3 614
Выплата дивидендов учредителям	—	(19 178)
На 31.12.2025	300	37 716

В 2025 году учредителям выплачены дивиденды в сумме 19 178 тыс. руб. на основании решения общего собрания участников. Уставный капитал — 300 тыс. руб., не изменялся. Итого капитал на 31.12.2025: 38 016 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности по экономическим элементам

Раскрытие в соответствии с п. 30 ФСБУ 4/2023 (тыс. руб.):

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты (себестоимость реализованных товаров)	294 822	320 025
Затраты на оплату труда	28 740	18 865
Отчисления на социальные нужды	5 710	3 589
Амортизация основных средств	5 436	12 617
Прочие затраты (аренда, транспорт, связь, страхование, услуги, прочее)	15 656	28 718
ИТОГО	350 364	383 814

В составе расходов по обычным видам деятельности: себестоимость продаж — 294 822 тыс. руб. (2024 г.: 320 025 тыс. руб.); коммерческие расходы — 55 347 тыс. руб. (2024 г.: 63 789 тыс. руб.); управленческие расходы — 194 тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	2 880	—
Прочие операционные доходы (курсовые разницы, реализация ОС, иное)	1 346	20 580
ИТОГО прочие доходы	4 226	20 580
Прочие операционные расходы (курсовые разницы, реализация ОС, иное)	1 655	1 894
ИТОГО прочие расходы	1 655	1 894

Существенное снижение прочих доходов в 2025 году (с 20 580 до 4 226 тыс. руб.) обусловлено разовым характером доходов 2024 года. В 2025 году прочие доходы представлены преимущественно процентами по депозитным вкладам (2 880 тыс. руб.) и прочими операционными доходами (1 346 тыс. руб.).

12. Налог на прибыль

Организация является плательщиком налога на прибыль (ОСНО). ПБУ 18/02 не применяется (упрощенный способ). С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Текущий налог за 2025 год: 2 723 тыс. руб. (за 2024 год: 5 610 тыс. руб.).

13. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и способных оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств организации, не выявлено.

Генеральный директор ООО «АРМК»

М.Д. Карачебан

