Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «АРМАС-М» (ООО «АРМАС-М»)

1. Общие сведения

Реквизиты организации:

- ИНН: 9718263531;
- КПП: 772001001;
- ОГРН: 1247700504501;
- Юридический адрес: 111401, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Перово, ул. Новогиреевская, д. 18/31, помещ. 4/1/1 (от 01.08.2025).

Основные характеристики:

- Организационно-правовая форма: ООО.
- Статус: субъект малого предпринимательства.
- Уставный капитал: 100000 руб. (полностью оплачен).
- Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).
- Система налогообложения: ОСН.
- Обособленные подразделения: отсутствуют.
- Обязательный аудит: не требуется.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся с применением программного комплекса «1С:Предприятие 8.3».

Основные положения учётной политики:

- Метод учёта доходов и расходов: метод начисления.
- Критерий существенности: 5% от группы показателей.

- Учёт запасов: по фактической себестоимости, списание — по средней стоимости.
- Амортизация ОС: линейный способ, сроки — в соответствии с классификацией основных средств.
- Переоценка активов: не проводится.
- Признание выручки: в момент отгрузки товаров (без учёта НДС), с детали зацией по номенклатуре и контрагентам.
- Учёт финансовых вложений: по первоначальной стоимости, без переоцен ки.
- Отчётные периоды: календарный год, кварталы.

3. Нормативная база

Отчётность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

4. Результаты инвентаризации

По итогам инвентаризации, проведённой по состоянию на 31.12.2025:

- расхождений между учётными и фактическими данными не выявлено;
- недостач и излишков не обнаружено;
- инвентаризация проведена в соответствии с Методическими указаниями п о инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

5. Анализ финансового положения

5.1. Активы

- Запасы: учтены по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создавался, так как признаков обесценения не выявлено (в соответствии с ФСБУ 5/2019).
- Дебиторская задолженность: отсутствует просроченная задолженность. Резерв по сомнительным долгам не формировался, поскольку все расчёты с контрагентами ведутся на условиях предоплаты или краткосрочной отсрочки платежа.
- Основные средства: отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Движение ОС за период: поступление — 0 руб., выбытие — 0 руб.
- Денежные средства: отражаются на расчётном счёте и в кассе. Операции фиксируются в день их совершения.

5.2. Обязательства

- Кредиторская задолженность: краткосрочная (перед поставщиками, бюджетом, персоналом). Структура:
  - перед поставщиками: 58248 тыс. руб.;
  - по налогам и сборам: 69 тыс. руб.;
  - перед персоналом: 11 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства: отсутствуют.

5.3. Капитал

Уставный капитал составляет 100000 руб., полностью оплачен. В отчётном периоде изменений в структуре капитала не происходило. Капитал выступает гарантией исполнения обязательств перед кредиторами. Нераспределённая прибыль отчётного периода — 199 тыс. руб.

6. Финансовые результаты

Структура доходов и расходов:

- Доходы: выручка от реализации товаров (признаётся при отгрузке, без НДС). Детализация:
  - выручка от торговли : 20589 тыс. руб.;
  - выручка от услуг: 35310 тыс. руб.

- Расходы:
  - себестоимость продаж: 54272 тыс. руб.;
  - косвенные расходы: 1305 тыс. руб.;
  - прочие расходы: 194 тыс. руб.

Прямые расходы включаются в себестоимость, косвенные списываются в перио де возникновения. Финансовый результат: чистая прибыль определена как разн ица между доходами и расходами после уплаты налога на прибыль. Сумма нало га на прибыль — 32 тыс. руб.

7. Особые обстоятельства и факторы неопределённости

В 2025 году:

- государственная поддержка не предоставлялась;
- существенных разовых операций, влияющих на финансовое положение, н е проводилось;
- событий после отчётной даты, требующих раскрытия, не наступило;
- изменений в учётной политике в течение года не было;
- значимых факторов неопределённости или рисков, способных повлиять н а непрерывность деятельности, не выявлено.

При этом компания применяет стандартные меры профилактики потенциальных рисков:

- диверсификация клиентской базы для снижения зависимости от отдельны х заказчиков;
- диверсификация поставщиков и заключение долгосрочных контрактов для минимизации ценовых колебаний;
- поддержание оптимального уровня страховых запасов и ликвидности для обеспечения бесперебойности поставок;
- регулярный мониторинг рыночной конъюнктуры, ценовой политики постав щиков и законодательных изменений;
- автоматизация учёта и соблюдение требований налогового и бухгалтерск ого законодательства для снижения операционных и налоговых рисков.

8. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год утверждена и подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «АРМАС-М»

_____ / Николаев Дмитрий Андреевич /

Главный бухгалтер ООО «АРМАС-М»

_____ / Николаев Дмитрий Андреевич /