

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АНТАРОСС» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АНТАРОСС».
ИНН: 9721073611.
Основной вид деятельности: производство лазерных аппаратов для эпиляции (ОКВЭД 26.60).
Организационно-правовая форма: ООО.
Форма собственности: частная.
Учредитель: единственное физическое лицо.
Система налогообложения: упрощенная (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%).
Адрес: 109202, г. Москва, ул. 2-я Карачаровская, д. 1, стр. 1, помещ. 1/2.
Аудиторская проверка: не проводилась.
Утверждение отчетности: единственным учредителем.

2. Учетная политика (основные элементы)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ПБУ.
Для целей УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, что обуславливает различия между бухгалтерской и налоговой прибылью.
Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.
Запасы отражаются по фактической себестоимости, списание – по средней себестоимости.
Затраты на разработку новых изделий (проектирование, подготовка к регистрации) учитываются в составе расходов будущих периодов (счет 97.21) и подлежат списанию после получения регистрационного удостоверения в Росздравнадзоре в порядке, утвержденном приказом директора.

3. Особенности деятельности и факторы, повлиявшие на отчетность

Организация занимается производством лазерных аппаратов для эпиляции. Комплектующие и материалы закупаются преимущественно в Китае, а также у российских поставщиков.

В 2025 году значительно осложнились внешнеэкономические операции:
введены санкционные ограничения на платежи в Китай;
возникли проблемы с логистикой и сроками поставок.
Указанные обстоятельства привели к:
невозможности своевременного пополнения складских запасов необходимыми комплектующими;
снижению объемов производства и отгрузок готовой продукции;
падению выручки и, как следствие, ухудшению финансовых показателей.

4. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

Показатель, тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	100	229	-129	Снижение обусловлено начисленной амортизацией за 2025 год. Выбытия объектов основных средств в отчетном периоде не было.
Запасы	70 226	86 430	-16 204	Уменьшение запасов связано с их использованием в производстве при одновременном существенном сокращении новых закупок из-за санкционных ограничений и логистических проблем.

Денежные средства и денежные эквиваленты	14	3 232	-3 218	Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2025.
Финансовые и другие оборотные активы, всего	26 943	16 068	+10 875	Рост связан с увеличением дебиторской задолженности покупателей, а также с отражением расходов будущих периодов (см. детализацию ниже).
в том числе:				
— дебиторская задолженность	18 245	12 515	+5 730	Увеличение вызвано снижением платежеспособности контрагентов и предоставлением отсрочек платежа в условиях падения спроса.
— расходы будущих периодов (счет 97.21)	8 698	—	+8 698	Затраты на разработку новых изделий (лазерных аппаратов), учтенные как расходы будущих периодов. Списание будет произведено после получения регистрационного удостоверения в Росздравнадзоре в соответствии с приказом директора. Данные расходы не участвуют в формировании убытка отчетного периода.
БАЛАНС	97 284	105 959	-8 675	Сокращение валюты баланса преимущественно за счет снижения запасов, денежных средств и основных средств.
ПАССИВ				
Капитал (нераспределенная прибыль)	21 432	41 699	-20 267	Уменьшение произошло за счет полученного убытка 14 161 тыс. руб. и выплаты дивидендов единственному учредителю в размере 6 106 тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	10 650	22 799	-12 149	Остаток задолженности по долгосрочным кредитам банков.
Краткосрочная кредиторская задолженность	64 802	41 061	+23 741	Рост обусловлен увеличением задолженности перед покупателями, перед сотрудниками организации, перед бюджетом и внебюджетными фондами.

5. Анализ финансовых результатов

Показатель, тыс. руб.	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	53 342	109 444	-56 102 (-51,2%)
Расходы по обычным видам деятельности	(61 345)	(93 904)	-32 559
в т.ч. себестоимость продаж	(42 151)	(76 610)	-34 459
Проценты к уплате	(3 590)	(4 965)	-1 375
Прочие доходы	5 011	3 781	+1 230
Прочие расходы	(3 902)	(1 747)	+2 155
Налог при УСН	(3 677)	(4 145)	-468
Чистая прибыль (убыток)	(14 161)	8 464	-22 625

Причины изменения финансовых показателей:

Снижение выручки связано с падением спроса на продукцию организации вследствие снижения платежеспособности покупателей, а также с перебоями в поставках комплектующих, что ограничило возможность производства и отгрузки готовых аппаратов. Госконтракты организация не выполняет.

Рост прочих доходов обусловлен сдачей части оборудования в аренду, а также реализацией сопутствующих товаров (расходных материалов, запасных частей к лазерным аппаратам).

Увеличение прочих расходов вызвано начислением штрафных санкций (пени, неустоек) по договорам, включая санкции за просрочку исполнения обязательств перед банками и некоторыми поставщиками.

Важно: расходы на разработку новых изделий в сумме 8 698 тыс. руб. в составе расходов будущих периодов не были включены в расходы отчетного периода, поэтому не повлияли на величину полученного убытка.

6. Связь бухгалтерского убытка с налоговой базой по УСН

Бухгалтерский убыток по данным отчета о финансовых результатах составил 14 161 тыс. руб.

Налоговая база по УСН за 2025 г. (рассчитана исходя из суммы налога 3 677 тыс. руб. / 15%) равна 24 513 тыс. руб.

Расхождения обусловлены:

Доходы в бухгалтерском учете признаются по отгрузке, а при УСН – по оплате (на конец года отгруженная, но неоплаченная продукция увеличивает бухгалтерскую выручку, но не участвует в расчете налога).

Расходы в бухучете отражаются по факту возникновения, при УСН – только после оплаты.

Часть процентов по кредитам и внереализационных расходов не принимается для целей УСН или учитывается в ограниченном размере.

7. Движение капитала

Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год:

Остаток на 31.12.2024 – 41 699 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного года – (14 161) тыс. руб.

Выплата дивидендов по решению единственного учредителя – (6 106) тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 – 21 432 тыс. руб.

8. Прочая информация

Обязательный аудит: не требуется.

События после отчетной даты: существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств, не выявлено.

9. Заключение

Представленная отчетность составлена на основе действующих правил бухгалтерского учета и отражает достоверное финансовое положение ООО «АНТАРОСС» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты его деятельности за отчетный период.