

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Армхолдинг» (ООО «Армхолдинг»)

ИНН: 7725326228 / **КПП:** 772501001

1.1 Общие сведения об организации.

Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, оф. 701.

Основной вид экономической деятельности: Розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11).

Управление организацией: Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Погосян Г. Р.

Численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 7 человек.

Применяемая система налогообложения: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Метод признания доходов и расходов: Доходы и расходы в рамках применимой системы налогообложения признаются по кассовому методу (по факту движения денежных средств на счетах и в кассе) на основании статьи 346.17 НК РФ.

1.2 Данная отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Армхолдинг»

применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение в связи с достижением по итогам предыдущего отчетного (налогового) периода доходов в размере, превышающем 60 миллионов рублей. Организация в соответствии с требованиями законодательства признана плательщиком НДС. В целях оптимизации налоговой нагрузки компанией принято решение о применении специальной пониженной ставки НДС в размере 5%, что надлежащим образом зафиксировано в учетной политике».

Раздел «Налог на добавленную стоимость»:

- Применяемая ставка налога: Организация исчисляет и уплачивает НДС по специальной пониженной налоговой ставке 5 процентов на основании абзаца 2 пункта 8 статьи 164 Налогового кодекса РФ в связи с превышением предельного размера доходов в 60 миллионов рублей.
- Порядок учета входящего НДС: Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (включая продукты питания и напитки), работ, услуг либо имущественных прав, к налоговому вычету не принимаются. На основании подпункта 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ «входной» НДС в полном объеме включается в стоимость приобретаемых ценностей.
- Особенности учета в розничной торговле: При реализации товаров населению через неспециализированные магазины (розница) суммы НДС 5% включаются в цену товаров. Отдельные счета-фактуры физическим лицам не выставляются. В Книге продаж регистрируются показатели Z-отчетов (сводные данные контрольно-кассовой техники) с выделением налога по ставке 5%.
- Регистры по НДС: Организация ведет Книгу продаж в электронном виде по форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1137. Книга покупок ведется только для регистрации документов, не связанных с заявлением вычетов (например, при возвратах товаров от покупателей)

РАЗДЕЛ «ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (УСН)»

- Метод признания доходов и расходов: Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы и расходы признаются по кассовому методу в соответствии со статьей 346.17 НК РФ.
- Исключение исчисленного НДС из доходов: При получении оплаты от розничных или оптовых покупателей в кассу или на расчетный счет, сумма исчисленного организацией НДС 5% исключается из состава налогооблагаемых доходов по УСН (на основании п. 1 ст. 248 и п. 1 ст. 346.15 НК РФ).
- Порядок признания расходов по товарам для перепродажи: Стоимость приобретенных продуктов питания и напитков для последующей реализации признается в составе расходов КУДиР по мере выполнения трех условий одновременно: товары получены от поставщика, полностью им оплачены и фактически реализованы конечному покупателю.
- Порядок признания входящего НДС в расходах по УСН: Поскольку «входной» НДС включается в стоимость товаров, его списание в расходы происходит одновременно со стоимостью самих товаров (после их оплаты поставщику и отгрузки покупателю). НДС по общехозяйственным расходам (аренда, связь, коммунальные платежи) списывается в расходы сразу после фактической оплаты услуг.
- Налог, уплачиваемый в бюджет: Суммы НДС 5%, рассчитанные организацией и перечисленные в бюджет по итогам налогового периода, не включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по УСН.
- Учет выручки по эквайрингу: При оплате товаров покупателями с помощью банковских карт (эквайринг) доход признается в день пробития кассового чека (дата фактического расчета), независимо от даты зачисления денежных средств банком на расчетный счет организации.

Дополнительная информация по показателям отчетности

- **Выручка по эквайрингу:** Доходы от розничной продажи при оплате покупателями товаров банковскими картами признаются Обществом на дату формирования чека ККТ (закрытия смены), независимо от даты фактического поступления денег на расчетный счет от банка-эквайера.

- **Ограничения:** Суммы начисленного и самостоятельно перечисленного в бюджет НДС 5% по итогам налоговых периодов 2025 года не включались компанией в расходы, уменьшающие налоговую базу по УСН.
- **События после отчетной даты:** Событий, способных существенно повлиять на финансовое положение Общества после отчетной даты (31 декабря 2025 года) до даты подписания настоящих Пояснений, не происходило.

Генеральный директор
ООО «Армхолдинг»



Погосян Г.Р.

Дата подписания отчетности: «31» марта 2026

