

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

ОАО «ДОМ МОДЕЛЕЙ СПОРТИВНОЙ ОДЕЖДЫ»

1. Общие сведения

1.1 ОАО «Дом моделей спортивной одежды» (далее – Общество) зарегистрировано в 1994 году.

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17 июня 1994 г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 39 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 0053446, свидетельство серии 77 № 000690 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве .

Общество состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве

Юридический адрес: 115191, г. Москва ул. Пятницкая, д.53/18 к.1

Почтовый адрес: 115191, г. Москва ул. Пятницкая, д.53/18 к.1

1.2 Основным видом деятельности Общества является производство спортивных костюмов, лыжных костюмов, купальных костюмов и прочей одежды из текстильных материалов, кроме трикотажных или вязаных (ОКВЭД 14.19.22).

1.3 Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2025г.:

- 1) Морозов Вячеслав Юрьевич
- 2) Меньшиков Сергей Юрьевич
- 3) Меньшикова Татьяна Юрьевна
- 4) Шехирева Наталья Александровна
- 5) Меньшикова Елена Александровна

1.4 Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генеральный директора Меньшикова Сергея Юрьевича (решение очередного общего годового собрания акционеров Общества от 26 апреля 2019 г. - продлены полномочия генерального директора на очередной срок в соответствии с уставом Общества) Генеральным директором возложены на себя ведение бухгалтерского и налогового учета.

1.5 Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025:

- 1) Абрамова Нина Николаевна
- 2) Авдонченкова Нина Павловна

и другие физические лица

1.6 В 2025 году Общество не получало средств государственной помощи (субсидий, бюджетных кредитов, грантов).

1.7 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек, состоянию на 31.12.2024г. составила 1 человек.

1.8 Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики

3.1.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.1.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.

3.1.3 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99)

3.1.4 Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имеет финансовых вложений (акций, долей в уставных капиталах, предоставленных займов, долговых ценных бумаг). Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

3.1.5 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе запасов.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.1.7 Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости.

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция, прошедшая контроль качества. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по способу средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

3.1.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.1.9 Информация по прекращаемой деятельности и долгосрочным активам к продаже

В 2025 году Общество не имело деятельности, признаваемой прекращаемой в соответствии с ПБУ 16/02. Решений о прекращении какого-либо вида деятельности не принималось. Долгосрочные активы к продаже на отчетную дату отсутствуют, резервы под снижение стоимости таких активов не создавались.

3.2.1 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.2.2 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.2.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто: платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата); Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.2.4 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В связи с отсутствием неиспользованных дней отпуска у сотрудников на конец отчетного периода, оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков в 2025 году не формировалось. Иные виды оценочных обязательств (на гарантийный ремонт, реструктуризацию и пр.) отсутствуют.

3.2.5 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.2.6 Общество для целей налогового учета применяет УСН с объектом «Доходы»

3.2.7 Признание доходов и расходов.

Выручка от оказания услуг признается по начислению.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" отражаются расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников.

3.2.8 Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

В 2025 году и в периоды, предшествующие отчетному, существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не выявлено. Корректировки входящих остатков по счетам бухгалтерского учета не производились. Изменения сравнительных показателей за 2024 и 2023 гг. не осуществлялись.

4. Раскрытие существенных показателей.

4.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2025 год 2024 год и 2023год приведена в таблице:

В составе основных средств числятся:

Наименование	тыс. руб		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нежилое помещение	367	372	376
Итого	367	372	376

По состоянию на отчетную дату объекты стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываемые в составе запасов, отсутствуют.

4.2 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год 2024 год и 2023 год приведена в таблице :

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	1718	2490	1820
Поставщики и подрядчики	24	32	31
Сальдо по ЕНС	876	700	707
Итого	2618	3222	2558

Общая величина дебиторской задолженности в 2025г. составила 2618 тыс. руб. (в 2024 г. – 3222 тыс. руб. в 2023г.-2558тыс.руб.).

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты – на расчетном счете 31.12.2025 г. числится 18 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 51 тыс. руб. на 31.12.2023 г. – 34 тыс. руб.

4.4 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 949 381,00 руб.

4.5 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год 2024 год 2023 год приведена в таблице:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики		17	
Покупатели и заказчики		616	
Расчеты по налогам и сборам	730	755	730
Расчеты по социальному страхованию	4	2	1
Итого	734	1390	731

Общая величина кредиторской задолженности в 2025г. составила 734 тыс. руб. (в 2024 г. – 1390тыс. руб. 2023г.-731тыс.руб).

4.6 Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом: 2025г. –5000 тыс. руб.; 2024г. – 4680 тыс. руб.

4.7 Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Статьи затрат	2025 г.	2024г.
Имущественные налоги	2764	2764
Комунальные платежи	1223	1059
Информационные услуги	32	29
Ведение реестра	141	122
Прочие расходы	342	321
Оплата труда	136	60
Страховые взносы	41	18
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	4679	4373

5. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- основной управленческий персонал (члены Совета Директоров и генеральный директор) и акционеры.
- члены Совета Директоров и генеральный директор являются ключевым управленческим персоналом.

В отчетном периоде сделок со связанными сторонами, за исключением выплат основному управленческому персоналу, не осуществлялось.

Задолженность, по каким-то платежам со связанными сторонами отсутствует.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества (дивиденды, реорганизация, пожары, существенное изменение курсов валют и пр.), не происходило. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства в отчетном периоде не начислялись, в связи с отсутствием объекта начисления.

Общество в 2025г. не являлось ответчиком в арбитражных процессах .

8. Налог УСН – объект налогообложения «Доходы»

Сумма налога по УСН за 2025 год 270 тыс. руб. в 2024 г. – 260 тыс. руб.

Сальдо по ЕНС представляет собой совокупность начисленных налогов (УСН, имущество) и страховых взносов, уменьшенных на платежи.

9. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения генеральному директору в 2025 году составила 118 тыс.руб, в 2024 году составила 60 тыс. руб.

10. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство общества предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство общества предполагает, что общества будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

12. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства Обществом не выдавались .

13. Аудиторское заключение

Отчетность ОАО ДМСО за 2025 год, согласно ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности, подлежит обязательному аудиту, аудит проведен ,заключение № 1 от 22 февраля 2026г.

Генеральный директор

Меньшиков С.Ю.

ОАО «ДМСО»