

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФАБРИКА «ЗОЛОТОЕ РУНО»

ИНН 7716696014 КПП 771601001 ОГРН 1117746640912
129226, Москва, ул. Докукина д.10 стр.4, тел. 744-79-12

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью Фабрика «Золотое Руно» зарегистрировано 18 августа 2011 года. Юридический и фактический адрес: 129226, Москва, ул. Докукина, дом 10, строение 4.
- 1.2. Генеральный директор Ярлыков Денис Викторович.
- 1.3. Уставный капитал - 20 тыс. руб.
- 1.4. Сведения об учредителях общества:
 - АО «Рустехэкспорт» размер доли составляет 20%,
 - Ярлыков Д.В. размер доли составляет 80%.
- 1.5. Основные виды экономической деятельности: Производство прочей одежды и аксессуаров одежды (14.19), производство одежды из кожи (14.11), производство меховых изделий (14.12).
- 1.6. По сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства общество с 10.07.2021 года относится к категории – Микро предприятие.
- 1.7. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.
- 1.8. Среднесписочная численность – 1 чел. генеральный директор.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8".

Организация, имеет право на ведение упрощенного учета и составление упрощенной отчетности, как субъект малого бизнеса. ООО Фабрика «Золотое Руно» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

2.2. Учет основных средств и НМА

»

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Объекты ОС, НМА и капитальные вложения не проверяются на обесценивание (п.3 ФСБУ 6/2020, п.4 ФСБУ 26/2020, п.3 ФСБУ 14/2022). Балансовая стоимость ОС и НМА на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенная на сумму накопленной амортизации.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию в бухгалтерском учете а качестве НМА, расходами по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. б п.4 ФСБУ 25/2020).

2.3 Учет запасов.

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4. Доходы и расходы.

Признание доходов и расходов ведется методом начисления (ст.271, 271, 273 НК РФ).

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.5. Отчетность.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, начиная с отчетности за 2025 год (п. 51, п. 63 ФСБУ 4/2023).

Общество вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

3. Расшифровка основных показателей Бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) 108 тыс. руб. отражена остаточная стоимость автомобиля – 90 тыс. руб. и швейно-производственного оборудования – 18 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы на 31 декабря 2025 года (строка 1170) – 2 руб., товарный знак «Фабрика «Золотое Руно» право зарегистрировано 16.06.2014г.

3.3. Запасы (строка1210) – 71 805 тыс. руб., в том числе 79% из них – материалы (56 673 тыс. руб.), 13% - готовая продукция (9 168 тыс. руб.).

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 51 323 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2024 снизились не более чем на 2% и состоят в основном (91%) из дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками (46 677 тыс. руб.), расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (1 541 тыс. руб.), предоставленный заём (2 000 тыс. руб.), НДС по приобретенным ТМЦ (646 тыс. руб.), расчеты с поставщиками и подрядчиками (459 тыс. руб.).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.25 (строка 1250) составили 28 тыс. руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 122 811 тыс. руб., незначительно снизилась (менее 1%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и состоит из:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 122 803 тыс. руб.,
- налоги и взносы - 8 тыс. руб.

3.6. Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация ТМЦ. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено. По ОС инвентаризация проводилась в 2023 году (раз в три года согласно учетной политике).

3.7. Анализ структуры баланса.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) /гр.2)
	31.12.24	31.12.25	на начало анализируе- мого периода (31.12.24)	на конец анализируе- мого периода (31.12.25)		
Актив						
Внеоборотные активы	4	110	<0,1	0,1	+106	+27,5 раза
Оборотные ак- тивы	124 017	123 156	100	99,9	-861	-0,7
Пассив						
Собственный капитал	362	455	0,3	0,4	+93	+25,7
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	123 659	122 811	99,7	99,6	-848	-0,7
Валюта баланса	124 021	123 266	100	100	-755	-0,6

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются значительной долей (99,9 %) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение 2024-2025 годов практически не изменились.

Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на -879 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-848 тыс. руб.).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+106 тыс. руб. и +93 тыс. руб. соответственно).

В течение анализируемого периода собственный капитал организации увеличился с 362 тыс. руб. до 455 тыс. руб. (т. е. на 93 тыс. руб., или на 25,7%).

4. Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат деятельности

Анализируя «Отчет о финансовых результатах» видно, что у организации отсутствует выручка (не велась деятельность по реализации имущества) и получен убыток от продаж в размере 160 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 3 тыс. руб., или на 1,9 %.

Основные результаты деятельности общества – таблица.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2)/2)	
1. Выручка	--	--	--	--	--
2. Расходы по обычным видам деятельности	157	160	+3	+1,9	-159
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-157	-160	-3	↓	-159
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	335	301	-34	-10,1	318
5. Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	178	141	-37	-20,8	160
6. Проценты к уплате	--	--	--	--	--
7. Налоги на прибыль (доходы)	43	48	+5	+11,6	46
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	81	93	+12	+14,8	87

4.1. Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025 составили 160 тыс. руб. и являются управленческими расходами.

4.3. Прочие доходы (строка 2340) отчетного года составили 701 тыс. руб., в том числе проценты к получению (400 тыс. руб.), а также списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (301 тыс. руб.).

4.4. Прочие расходы (строка 2350) на конец текущего года составили 400 тыс. руб., из них 335 тыс. руб. штрафы и прочие внереализационные расходы, комиссия банков 45 тыс. руб.

4.5. В результате финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде получена чистая прибыль в размере 93 тыс. руб., что практически на 15% выше предыдущего отчетного периода.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. События после отчетной даты

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО Фабрика «Золотое Руно» имеют критические значения: низкая рентабельность активов (0,1% за 2025 год), высокая зависимость организации от заемного капитала, на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (менее 0,001) соответствует норме, также крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Однако есть и положительные критерии: чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год, наблюдалось увеличение чистых активов, чистая прибыль за 2025 год составила 93 тыс. руб., т.е. увеличилась на 12 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В 2025 году общество не принимало решение о прекращении деятельности. Угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство предпринимает всяческие меры для смягчения и снижения влияния негативных факторов на деятельность общества.

Генеральный директор
26.02.2026г.



Ярлыков Д.В.