

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
и отчету о финансовых результатах
ООО «Деметра»
за 2025 год**

1. ООО "Деметра" зарегистрировано 30.06.2010 года.
Основным видом экономической деятельности является Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий (код по ОКВЭД 2 – 46.41.1).
Организация не имеет филиалов и представительств.
Срок деятельности организации уставом не ограничен.

ИНН/КПП	3702921678/370201001
ОГРН	1103702015515

2. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: директором.
Генеральный директор Общества – Тычков Александр Николаевич
Единственным участником общества является Кубасова Надежда Вениаминовна - 100%
Главный бухгалтер: Тычков Александр Николаевич.
Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10000 руб.
ООО «Деметра» имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

– относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;

- не подлежит обязательному аудиту.

3. ООО «Деметра» не имеет дочерних и зависимых обществ и филиалов.

4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Деметра» № 1 от 13.01.2025

5. Бухгалтерский учет в ООО «Деметра» ведется бухгалтерской фирмой на основании договора. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

6. Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом директора Общества от 13 января 2025 г. № 1.

Организация использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (с изменениями от 19.04.2019 N 61н)

7. Основные положения учетной политики:

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н и Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение. В организации используется линейный способ начисления амортизации.

Основные средства подразделять в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). Срок полезного использования объекта основных средств производится исходя :

- из ожидаемого фактического износа , зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды , системы проведения ремонта;

- из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например срок аренды)

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств от проведенной реконструкции или модернизации Организация пересматривает срок полезного использования по этому объекту .

Основные средства, состоящие из нескольких частей, учитываются как единый инвентарный объект. Переоценку основных средств , находящихся на балансе , на 2-е января не производится. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены , по фактической стоимости. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Арендованные основные средства электросетевого комплекса учитываются на забалансовом счете 001.

Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы. Материально-производственные запасы списываются на затраты производства по средней стоимости. Резервы под снижение стоимости МПЗ не создаются.

Товары для продажи отражаются на 41 «Товары на складах». При реализации Товар списывается со счета по средней стоимости номенклатурной единицы на момент продажи.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерв предстоящих расходов (оплаты отпусков).

8. Последствия изменения законодательства

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 году не вводились.

9. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

10. В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

11. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

12. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

13. Среднегодовая численность работников в организации за 2025 год составила 3 человека.

14. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса:

В 2025 году поступлений и выбытия объектов основных средств не было.

Износ основных средств в бухгалтерском учете с учетом изменений в 2025 году составил 100%.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1150 в сумме 10 Тys. руб.(Балансовая стоимость 1033 тыс. руб. минус амортизация в сумме 1023 тыс. руб.)

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Информация об остаточной стоимости Запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1210 в сумме 2831 тыс. рублей, в том числе:

- 16 тыс. руб. Материалы;
- 2815 тыс. Товары на складе для продажи.

Информация о дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1230 в сумме 5733 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 5509 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 43 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме 179 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 2 тыс. рублей.

Денежные средства составляют 18 тыс. рублей и состоят из остатков на расчетном счете организации (строка 1250).

Расходы будущих периодов в сумме 22 тыс. рублей отражены в строке 1260.

В 2025 году организация сработала с прибылью в сумме 892 тыс. рублей.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

В 2025 году общество погасило задолженность по займу перед ООО «Текстильный салон «Деметра» от 03.06.2024 года в размере 1000 тыс. рублей, но по причине выросшей к концу года дебиторской задолженности займ вновь пришлось оформить по договорам от 27.10.2025 года и от 29.12.2025 года на общую сумму 1360 тыс. рублей. Заемные средства отражены в строке 1410.

Кредиторская задолженность:

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1520 в сумме 3582 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 2684 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 175 тыс. рублей,
- расчеты с подотчетными лицами в сумме 68 тыс. рублей,
- прочая задолженность 10 тыс. рублей,
- расчеты по ЕНС 36 тыс. рублей,
- расчеты с участниками по выплате дивидендов 609 тыс. рублей.

15. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Основной вид деятельности	27929	27572
Итого выручка от продаж:	27929	27572

16. Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи ООО «Деметра», являются:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025год	2024 год
ООО «Бия-синтез»	19040	18062
ООО «Политекс»	1678	
ИП Ковалев Д. Ю.	1550	1500
ООО «Кораснаб»	1467	
ООО «Провиант»	3763	
ПАО «Славнефть-ЭНОС»	1445	
ООО «Ивтехно»		1935
ООО «ХОЗСТРОЙТОВАРЫ»		1533

17. Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Основной вид деятельности	19798	20834
Итого себестоимость продаж:	19798	20834

18. Коммерческие расходы составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы	7184	6786

19. Группировка и списание затрат на производство основаны на методике деления затрат на прямые и косвенные. Выручка от реализации продукции, работ, услуг для определения финансовых результатов и налогообложения определяется по мере отгрузки.

20. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	20052	21542
Затраты на оплату труда	1509	1273
Оплата страховых взносов	432	310
Амортизация	157	335
Прочие затраты	434	4677
Итого по элементам затрат:	26983	27620

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год представляют собой следующее:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Проценты к получению	363
----------------------	-----

Прочие доходы (Кэшбэк)	9
------------------------	---

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Прочие внереализационные доходы (Расходы)	128
---	-----

22. Налог на прибыль

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода).

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 299 тыс. руб.

23. Информация по прекращаемой деятельности, непрерывности деятельности

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Стоимость чистых активов по итогам трех последовательных лет:

на 31.12.2023г. - 3824 тыс. руб.,

на 31.12.2024г. – 4009 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. – 3672 тыс. руб. – чистые активы выше уставного капитала.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или банкротства.

24. Раскрытие информации об аффилированных лицах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает соответствующую информацию об аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия
1	Кубасова Надежда Вениаминовна	Г. Иваново, ул. Зубчатая, д. 17	Единственный участник	100%
2	ООО «Текстильный салон «Деметра»	Г. Иваново, ул. Зубчатая, д. 17	Учредитель Кубасова Надежда Вениаминовна	100%

25. Операции со связанными сторонами

В 2025 году единственному участнику ООО «Деметра» начислены к выплате дивиденды в размере 1229 тыс. рублей. Было выплачено 529 тыс. рублей, оставшаяся сумма перешла к выплате на 2026 год. («Отчет об изменениях капитала»).

ООО «Текстильный салон «Деметра» предоставило денежные средства по договору займа на сумму 1360 тыс. рублей. Общество надлежащим образом отразило в бухгалтерском учете и

раскрыло такие взаимоотношения и операции в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета.

26. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Организации составили:

за 2025 год 1011,25 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	790,48
начисленные на оплату труда налоги и взносы	220,77
Итого:	1011,25

за 2024 год 868,08 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	699,65
начисленные на оплату труда налоги и взносы	168,43
Итого:	868,08

27. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не имеет информации о таких событиях.

29. Оценочные обязательства, условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по отпускам не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. Оплата за реализованную продукцию (работы, услуги) не имеет просроченного срока исполнения обязательств по оплате в соответствии с договорами.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ 8/2010) Обществом в 2025 году резерв под условные обязательства не создавался.

30. Раздел. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2026 году не происходило. Но в связи с началом Вооруженными силами РФ военной операции по демилитаризации и денацификации на Украине произошел резкий скачок цен на сырье, были введены экономические санкции в отношении РФ со стороны Евросоюза, а также ЦБ РФ установил ключевую ставку равную 20%, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что данные события и их последствия могут повлиять на деятельность компании. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

У организации отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

«04» Марта 2026 года

Генеральный директор

Тычков А. Н.

М.п.