

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «А-ГРУПП»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «А-ГРУПП» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская отчётность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с ч.4 ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «А-ГРУПП» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «А-ГРУПП».

Общество с ограниченной ответственностью «А-ГРУПП» зарегистрировано 26.09.2011 года. Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1115835003976.

Общество состоит на учете в инспекции: Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области

Юридический адрес: 440039, Пензенская обл., г Пенза, ул. Ленина, д. 3 ЛИТЕР А, ком. 29

Фактический адрес: 440039, Пензенская обл., г Пенза, ул. Ленина, д. 3 ЛИТЕР А, ком. 29

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
13.92	Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участником Общества является физическое лицо:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Свиридов Андрей Николаевич	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Исполнительный орган Общества – директор.

1.5. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов/представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Численность работающих сотрудников Общества :

Среднесписочную численность работающих за отчетный период составили 19 человек.

1.7. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется главным бухгалтером.

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации в г.Пенза. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране и мире.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом директора. В связи с тем, что общество является субъектом малого предпринимательства и имеет право на ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке, не применяются следующие ПБУ :

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

У Общества отсутствуют активы, обязательства и хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчётной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчётного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчётной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.3. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка на обесценение.

ООО «А-ГРУПП», имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Периодичность начисления амортизации : ежемесячно.

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

2.4. Бухгалтерский учёт аренды

Порядок признания арендных платежей: ежемесячно.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как арендатор вправе применять упрощенные способы учёта

2.5. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд: учитываются в составе запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учёте:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Резерв под обесценение не создается.

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией по основному виду деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7. Коммерческие, управленческие расходы

Порядок списания расходов:

Указанные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества в банках на 31.12.2025 года составил 103 тыс. руб. Валютных счетов нет.

2.10. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.11. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
					Стоимость	Амортизация			
Основные средства	2025	11583	6895	296	0	0	1884	11879	8779

Инвентаризация основных средств была проведена с 26.12.2025 по 29.12.2025 на основании приказа №1 от 26.12.2025.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе

государственной регистрации;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

4.2. Запасы (стр.1210)

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы составили 5 482 тыс. руб., из них сырье и материалы для осуществления производственной деятельности -3 787 тыс. руб.

Инвентаризация запасов проведена 26.12.2025 на основании приказа №1 от 26.12.2025 г.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчётном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

резерв на обесценения запасов не формировался.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчётных рублевых счетах	103	348	66
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Депозитные счета	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	103	348	66

4.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Дебиторская задолженность	9 455	6 089	4 556

4.5. Капитал (стр. 1300)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	73	73	73
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 900	5 226	3 555

4.6. Заемные средства (стр. 1410)

В связи с недостатком собственных оборотных средств денежные средства привлекались по договору овердрафтного кредитования, заключенному с банком ВТБ. По состоянию на 31.12.2025 годы сумма долга составила 1 008 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

4.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 11 108 тыс. руб., из них задолженность поставщикам 6 029 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) от продажи готовой продукции за 2025г. составила 100 198 тыс. руб.

Общество получило выручку от реализации продукции на территории РФ и стран ЕАЭС.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Себестоимость продукции составила 67 686 тыс. руб.

5.3. Управленческие расходы (стр. 2220)

Управленческие расходы составили 25 671 тыс. руб., в том числе:

заработная плата - 19 457 тыс. руб.;

страховые взносы – 3 519 тыс. руб.

5.4. Прочие доходы (стр. 2340)

В состав прочих доходов включена субсидия в размере 443 тыс. руб. на организацию временного трудоустройства по Соглашению о предоставлении субсидии №10-2025-080005 от 16.12.2025, заключенному с Министерством труда и социальной защиты Пензенской области.

5.5 Проценты к уплате (стр. 2330)

В связи с недостатком собственных оборотных средств денежные средства привлекались по договору овердрафтного кредитования, заключенному с банком ВТБ. Сумма процентов за 2025 год составила 230 тыс. руб.

5.6 Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы за 2025 год составили 2 789 тыс. руб., из них:

расходы на услуги факторинговой компании -2 343 тыс. руб.;

расходы на услуги банков – 147 тыс. руб.;

премия, выплаченная покупателю – 160 тыс. руб.

5.5. Налог на прибыль (стр. 2411)

По строке 2411 отражена сумма 1 325 тыс. руб. – налог на прибыль, из них :

1 201 тыс. руб. текущий налог на прибыль и 124 тыс. руб. налог на прибыль за 2023 год, начисленный в 2025 году в результате исправления ошибки за 2023 год. Уточненная декларация за 2023 год по налогу на прибыль была сдана в 2025 году.

6. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. есть существенная определенность в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 974 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности. Общество обладает достаточными

оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «А-ГРУПП»
« 16 » марта 2026 г.

А.Н. Свиридов

