Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

Введение

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована по стандартам РСБУ исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Учетная политика разработана по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности. Положение об учетной политике утверждена приказом руководителя № 1 от 28.12.2023г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества

1.Общие сведенья

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковский трикотаж»
Сокращенное наименование	ООО «НТ»
Юридический адрес	301651, Тульская обл, р-н Новомосковский, г Новомосковск, проезд Заводской, 3
Фактический адрес	301651, Тульская обл, р-н Новомосковский, г Новомосковск, проезд Заводской, 3
Почтовый адрес	301651, Тульская обл, р-н Новомосковский, г Новомосковск, проезд Заводской, 3
Телефон	+7-48762-71871
Адрес электронной почты	ht-2012@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7116018352
Код ОКПО	59998873
Код ОКТМО	70724000
Основной ОКВЭД	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет — 47.91
Дополнительный ОКВЭД	47.91

	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет 14.31 Производство вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий 46.18.99 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
Среднегодовая численность сотрудников 2025	47

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 126 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному учредителю — Заляну Сергею Эдуардовичу

Лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе являются:

Обязательная информация		**Дополнительная информация для связи**	
Ф.И.О.	**Должность, наименование организации**	**Номер телефона**	**Адрес электронной почты**
Залян Сергей Эдуардович	Генеральный директор	8 48762 71871	ht-2012@yandex.ru

Пескун Вера Михайловна	Заместитель директора	8 48762 71871	ht-2012@yandex.ru

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Сумма краткосрочных вознаграждений по управленческому персоналу организации за 2025 год, составила (в тыс. рублей):

Наименование	**Начислено в отчетном году, тыс. руб.**
Оплата по окладу	3289
Отпуск ежегодный	458
Премия ежемесячная	2311
1. Итого начислено доходов	**6058**
2. Отчисления на социальные нужды:	**1069,70**
В том числе:	
Единый тариф	1014,8
ФСС от НС	54,9
ИТОГО расходов на основной управленческий персонал	7127,7

Долгосрочные вознаграждения по управленческому аппарату в 2025 году не выплачивались.

2. Анализ существенных изменений в бухгалтерском балансе

ДИНАМИКА АКТИВОВ (тыс. руб.):

Показатель	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**Абс. изменение**	**Отн. изменение**
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12 176	1701	+10 475	+616%
Основные средства	12 176	1701	+10 475	+616%
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	377 076	317 098	+59 978	+19%
Запасы	170 906	117 355	+53 551	+46%
Дебиторская задолженность	59 372	56 333	+3 039	+5%
Фин. вложения (кроме денеж. эквивалентов)	64 000	110 000	-46 000	-42%
Денежные средства и эквиваленты	82 576	33 317	+49 259	+148%
Прочие оборотные активы	221	92	+129	+140%
БАЛАНС	**389252**	**318 799**	**+70453**	**+22%**

Основные изменения в активах:

· Рост внеоборотных активов в 7 раз обусловлен приобретением нового оборудования и, автотранспортных, что свидетельствует о расширении производственной базы.

· Увеличение запасов на 46% связано с наращиванием товарных остатков и производственных мощностей для обеспечения растущего объема продаж.

· Снижение финансовых вложений на 42% при одновременном росте денежных средств на 148% указывает на погашение части депозитов и накопление ликвидности для расчетов.

ДИНАМИКА ПАССИВОВ (тыс. руб.):

Показатель	**31.12.2024**	**31.12.2024**	**Абс. изменение**	**Отн. изменение**
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	373 500	312 081	+61 419	+54%
Уставный капитал	12	12	0	0%
Нераспределенная прибыль	373 487	312 069	+61 419	+54%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15 752	6 718	+9 034	+134%
Кредиторская задолженность	15 252	6 718	+8 534	+127%
Обязательства по аренде	434	0	+434	100%
Оценочные обязательства	66	0	+66	100%
БАЛАНС	**389 252**	**318 799**	**+70 453**	**+22%**

Основные изменения в пассивах:

· Рост капитала обеспечен реинвестированием полученной чистой прибыли.

· Увеличение кредиторской задолженности связано с ростом объемов закупок и текущей деятельности.

· Появление обязательств по аренде (434 тыс. руб.) и оценочных обязательств (66 тыс. руб.) свидетельствует о применении ФСБУ 25/2018 «Аренда» (в части договоров, не подпадающих под исключения) и начале формирования резервов предстоящих расходов (на отпуска), что не противоречит праву организации на уточнение учетной политики.

3. Анализ отчета о финансовых результатах

ДИНАМИКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (тыс. руб.):

Показатель	**2025**	**2024**	**Абс. изменение**	**Отн. изменение**
Выручка	1 019 272	885 118	+134 154	+15%
Себестоимость продаж	(513 019)	(367 700)	+145 319	+40%
Валовая прибыль	506 253	517 418	-11 165	-2%
Управленческие расходы	(332 750)	(289 069)	+43 681	+15%
Прибыль от продаж	173 503	228 349	-54 846	-24%
Проценты к получению	10 941	11 716	-775	-7%
Прочие доходы	1 022	5 678	-4 656	-82%

Прочие расходы	(12 410)	(5 234)	+7 176	+137%
Прибыль до налогообложения	173 056	240 509	-67 453	-28%
Текущий налог на прибыль	(41 106)	(48 252)	-7 146	-15%
Чистая прибыль	**131 950**	**192 257**	**-60 307**	**-31%**

Ключевые выводы по отчету о фин. результатах:

· Выручка выросла на 15%, что говорит о сохранении положительной динамики бизнеса.

· Снижение чистой прибыли на 31% обусловлено опережающим ростом себестоимости (+40%) и существенным увеличением прочих расходов.

. Рост прочих расходов на 137% (с 5234 тыс. руб. до 12 410 тыс. руб.) обусловлен преимущественно двумя факторами:

- Отрицательные курсовые разницы, возникшие в результате переоценки валютных активов и обязательств, а также расчетов с контрагентами в иностранной валюте на фоне высокой волатильности курсов рубля в 2025 году.

- В 2025 году комиссией по основным средствам пересмотрены параметры амортизации. В связи с изменением ожидаемого срока использования, СПИ увеличен до 15 месяцев. Данное изменение признано изменением оценочных значений и отражено перспективно.

· Снижение «Процентов к получению» и «Прочих доходов» коррелирует с уменьшением объема финансовых вложений (депозитов) в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

4. Анализ финансовых коэффициентов

Коэффициент	2025 год	2024 год	Интерпретация
Рентабельность продаж (ROS)	12,9%	21,7%	Снижение эффективности основной деятельности
Рентабельность активов (ROA)	33,9%	60,3%	Снижение эффективности использования активов
Рентабельность капитала (ROE)	35,3%	61,6%	Снижение доходности для собственников
Коэффициент автономии	96,0%	97,9%	Финансовая независимость остается на положительном уровне
Коэффициент текущей ликвидности	23,9	47,2	Платежеспособность остается высокой, несмотря на снижение.

5. Раскрытие существенных операций

Движение капитала:

· Получена чистая прибыль в размере 131 950 тыс. руб.

· Начислены и выплачены дивиденды в сумме 70 532 тыс. руб.

· Чистый прирост нераспределенной прибыли составил 61 418 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество в 2025 году признало оценочные обязательства (в сумме 66 тыс. руб.), связанные с предстоящей оплатой отпусков.

7. Условные обязательства

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

8. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения, полученные Обществом, на 31.12.2025г. отсутствуют.

9. Информация об аренде

В 2025 году Обществом заключены договоры аренды, не подпадающие под исключения, установленные п. 11 ФСБУ 25/2018. В связи с этим на балансе признаны:

· Права пользования активами в составе основных средств (по первоначальной стоимости 9 754 тыс. руб., амортизация 1 332 тыс. руб.);

· Обязательства по аренде в сумме 434 тыс. руб.

Арендные платежи по договорам со сроком менее 12 месяцев и имуществом стоимостью менее 300 000 руб. учитываются в составе расходов равномерно.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных событий, условий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не осуществляло операционную деятельность в 2025г., что явилось основным фактором снижения рисков. Тем не менее, Общество подвержено негативным тенденциям в общем экономическом аспекте, воздействию кредитных и налоговых рисков.

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям. Таким образом, прогнозировать влияние макроэкономических событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент практически невозможно.

Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает его налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его контрагентов-должников. В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью по выданным займам, включая начисленные проценты. Подверженность кредитному риску по состоянию на 31.12.2025 представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

Риск изменения процентной ставки

Займы, полученные от сторонних организаций и банков по состоянию на 31.12.2025 у Общества, отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Общество обеспечивает достаточный объем денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деловую репутацию Общества.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня

капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

11. Непрерывность деятельности

ООО «Новомосковский трикотаж» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение в сокращении деятельности.

Руководство принимает меры по смягчению негативного влияния санкций со стороны недружественных стран, которые включают:

- поиски альтернативных поставщиков дружественных стран;

- меры по распределению и сдерживанию расходов;

- переговоры о более выгодных условиях с поставщиками/заказчиками;

Руководство считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания деятельности Общества в текущих условиях, и поэтому настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

12. 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.

Существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты, на дату составления годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

13. Прочая информация

- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;
- Государственной помощи Общество не получало;
- Информация по сегментам отсутствует.

Директор _____/ Залян С.Э./