ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Акционерное общество «Модная семья»

ИНН 0800019811
ОГРН 12267
Адрес: 358003, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Буденного, д. 2, корп. 23, кв. 1

Составлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по бухгалтерскому учету

Дата представления: 03 марта 2026 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Модная семья» (далее – Общество, Организация, АО «Модная семья») является субъектом малого предпринимательства и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды деятельности:

- Торговая деятельность
- Производственная деятельность

Правовая форма: Акционерное общество

Организационная структура: Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Отчетный период: с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Утверждение отчетности: Настоящая бухгалтерская отчетность утверждена руководителем Общества.

I. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 01.01.2024.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

2. Основные положения учетной политики

Применяемые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ):

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства,

Организация не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более **100 000 рублей**, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Способ начисления амортизации: линейный способ для всех групп основных средств и нематериальных активов.

Классификация основных средств по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие объекты

Оценка основных средств: по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в

бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

4. Учет запасов

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единица учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов на отчетную дату: по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Метод оценки запасов при выбытии: по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней
- офисная мебель
- канцелярские товары

5. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

6. Учет доходов и расходов

Метод учета доходов и расходов: метод начисления.

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

8. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

9. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая **5 % от общей суммы** соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Последствия изменения Учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

II. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

1. Нематериальные активы и основные средства (разделы 3.1, 4.1, 4.2)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет нематериальных активов и основных средств.

В соответствии с учетной политикой Общества объекты первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей не учитываются в составе основных средств и нематериальных активов (за исключением недвижимого имущества).

Данные по разделу I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внеоборотные активы (строка 1100)	0	0	0

2. Запасы (раздел 6)

Остаток запасов на 31.12.2025 составил 59 484 тыс. руб., что на 56 056 тыс. руб. больше по сравнению с 31.12.2024 (3 428 тыс. руб.).

Значительное увеличение запасов связано с расширением производственной деятельности и формированием складских остатков для обеспечения бесперебойного производства.

Оценка запасов:

Запасы оценены по фактической себестоимости. Метод списания запасов – по средней себестоимости с расчетом ежемесячно.

Справочно: Остатки запасов по видам (строка 1210):

- готовая продукция – 35 743 тыс. руб.
- товары отгруженные – 23 451 тыс. руб.
- Другие аналогичные ценности – остаток минимальный

3. Дебиторская задолженность (раздел 7)

Состав и движение дебиторской задолженности:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность (строка 1230)	**16 227**	**236**	**0**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	11 303	27	0
Расчеты с покупателями и заказчиками (	901	83	0
Сальдо ЕНС	104	113	0
Расчеты с прочими дебиторами	3917	13	0
Прочие расчеты	2	0	0

Дебиторская задолженность увеличилась на 15 991 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

Основной рост дебиторской задолженности связан с увеличением расчетов с покупателями и заказчиками в связи с расширением объемов реализации продукции.

Анализ дебиторской задолженности по срокам:

На 31.12.2025 вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности.

4. Финансовые вложения (строка 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет финансовых вложений.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (раздел 9, строка 1250)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства, всего	**6 464**	**694**	**0**
Касса	-	-	-
Расчетные счета	6 464	694	-
Валютные счета	-	-	-
Прочие денежные средства	-	-	-

Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества на конец отчетного периода составил **6 464 тыс. руб.**, что на **5 770 тыс. руб. больше**, чем на 31.12.2024.

Увеличение денежных средств связано с ростом выручки от реализации и поступлением оплаты от покупателей.

6. ИТОГО по разделу II «Оборотные активы»

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Оборотные активы (строка 1200)	86 458	4 428	+82 000

Увеличение оборотных активов на **1 835%** обусловлено значительным ростом запасов сырья и материалов, а также увеличением денежных средств и дебиторской задолженности.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (РАЗДЕЛ III БАЛАНСА)

Структура капитала на 31.12.2025:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (строка 1310)	100	100	0

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	0	0	0
Резервный капитал (строка 1360)	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	21 759	808	0
ИТОГО по разделу III (строка 1300)	**21 859**	**708**	**0**

Уставный капитал Общества составляет **100 тыс. руб.** и полностью оплачен учредителями.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила **21 759 тыс. руб.**, что отражает положительный финансовый результат деятельности Общества.

Движение капитала за 2025 год:

Увеличение нераспределенной прибыли произошло за счет чистой прибыли отчетного года.

Резервный капитал не формировался в отчетном году.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РАЗДЕЛ IV БАЛАНСА)

Структура долгосрочных обязательств:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Заемные средства (строка 1410)	29 030	4 100	+24 930
в том числе:			
- Кредиты	9 985	0	+9 985
- Займы	19 045	4 100	+14 945
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	0	0	0
Прочие обязательства (строка 1450)	0	0	0
ИТОГО по разделу IV (строка 1400)	**29 030**	**4 100**	**+24 930**

Долгосрочные обязательства Общества увеличились на **24 930 тыс. руб.** (в 7,1 раза) за счет привлечения долгосрочных кредитов и займов для финансирования производственной деятельности и пополнения оборотных средств.

По состоянию на 31.12.2025:

- Долгосрочные кредиты – 9 985 тыс. руб.
- Долгосрочные займы – 19 045 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства не формируются в связи с применением упрощенного порядка учета (Общество не применяет ПБУ 18/02).

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РАЗДЕЛ V БАЛАНСА)

Структура краткосрочных обязательств:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Заемные средства (строка 1510)	0	0	0
Кредиторская задолженность (строка 1520)	35 569	1 036	+34 533
в том числе:			
- Поставщики и подрядчики (счет 60)	31 267	704	+30 563
- расчеты с покупателями	4		
- Задолженность по налогам и сборам (счет 68)	4071	280	+3791
- расчеты по НДС	133	0	+133
- Расчеты по социальному страхованию и	95	18	+77
Расчеты с персоналом по оплате труда		34	-34
Доходы будущих периодов (строка 1530)	0	0	0
Оценочные обязательства (строка 1540)	0	0	0
Прочие обязательства (строка 1550)	0	0	0
ИТОГО по разделу V (строка 1500)	**35 569**	**1 036**	**+34 533**

Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на **34 533 тыс. руб.** (в 34,3 раза).

Основные причины роста кредиторской задолженности:

1. **Задолженность перед поставщиками и подрядчиками** выросла на **30 563 тыс. руб.** в связи с увеличением объемов закупок сырья, материалов и товаров для производственной деятельности.

2. **Задолженность по налогам и сборам увеличилась** на **3 791 тыс. руб.**, подлежит уплате в 2026г.

3. **Задолженность по НДС** составила **133 тыс. руб.** – начисленные НДС за 4 квартал 2025 года, подлежащие уплате в январе 2026 года.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Вся кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

VI. ВАЛЮТА БАЛАНСА

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
БАЛАНС (строка 1700)	86 458	4 428	+82 030

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 86 458 тыс. руб., что на **82 030 тыс. руб. (в 19,4 раза) больше** по сравнению с 31.12.2024.

Значительный рост активов и обязательств обусловлен масштабным расширением производственной и торговой деятельности Общества, увеличением объемов закупок, формированием производственных запасов и привлечением заемного финансирования.

VII. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Доходы по обычным видам деятельности (раздел 10)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка (строка 2110)	**225 922**	**208**	**+225 714**

Себестоимость продаж (строка 2120)	201878	1 084	+200794
Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)	**24044**	**-876**	**+23168**

Выручка от продаж в 2025 году составила **225 922 тыс. руб.**, что более чем в **1 000 раз превышает** показатель предыдущего года.

Структура выручки по видам деятельности:

В связи с применением упрощенных форм отчетности детальная расшифровка выручки по видам продукции не приводится. Основная деятельность Общества – торговая деятельность.

Себестоимость продаж составила **201 878 тыс. руб.** В структуре себестоимости основную долю занимают:

- Себестоимость товаров
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Прочие прямые расходы

Валовая прибыль по итогам 2025 года составила **24 044 тыс. руб.** против убытка **876 тыс. руб.** в 2024 году.

Рентабельность продаж по валовой прибыли: 10,6% (24044 / 225 922 × 100%).

2. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Коммерческие расходы (строка 2210)	0	0	0
Управленческие расходы (строка 2220)	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)	**24 044**	**-876**	**+23168**

Общество применяет упрощенный порядок учета расходов. Коммерческие и управленческие расходы отражаются в составе себестоимости продаж и отдельно не выделяются.

Прибыль от продаж составила **24 044 тыс. руб.**, что свидетельствует о высокой эффективности основной деятельности.

3. Прочие доходы и расходы (раздел 11)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Прочие доходы(строка 2310, 2320, 2340)	1104	77	+1027
Прочие расходы (строка 2350)	309	8	+301
Сальдо прочих доходов и расходов	**+795**	**+69**	**+726**

4. Прибыль (убыток) до налогообложения

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	**24509**	**-807**	**+25316**

Прибыль до налогообложения составила **24 509 тыс. руб.**, что демонстрирует высокую эффективность деятельности Общества в отчетном периоде.

5. Налог на прибыль

АО „Модная семья“ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом „доходы“, в связи с чем не признает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль организаций и соответствующие обязательства (требования) по налогу на прибыль. Показатели по текущему налогу на прибыль и отложенным налоговым активам и обязательствам в бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют и в пояснениях не раскрываются.

6. Чистая прибыль (убыток)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	**22772**	**-809**	**+23581**

Чистая прибыль по результатам деятельности за 2025 год составила **22772 тыс. руб.**

Рентабельность по чистой прибыли: 10,08% (22772 / 225 922 × 100%).

X. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности существенных событий, требующих отражения или раскрытия в бухгалтерской отчетности, не происходило.

XI. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового положения Общества.

У Общества отсутствуют:

- Незавершенные судебные разбирательства
- Задолженность по налогам и сборам, по которой ведутся споры с налоговыми органами
- Выданные гарантии и поручительства
- Учтенные (дисконтированные) векселя
- Прочие условные обязательства и активы

XII. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах (не применяет ПБУ 11/2008).

XIII. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не раскрывает информацию по сегментам (не применяет ПБУ 12/2010).

XIV. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

1. Информация о среднесписочной численности работников

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила **4 человека**

2. Информация об аудите

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не проводился в соответствии с критериями, установленными статьей 5 Федерального закона от

30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Информация о применяемой системе налогообложения

«АО „Модная семья“ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом „доходы“. С августа 2025 года Общество дополнительно является плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 20%.»

4. Информация о сезонности деятельности

Деятельность Общества не носит ярко выраженный сезонный характер.

5. Информация о государственной помощи

В 2025 АО не получало государственную помощь

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Модная семья» за 2025 год показывает **значительный рост всех основных показателей**:

1. **Выручка** увеличилась более чем в **1 000 раз** по сравнению с 2024 годом и составила **225 922 тыс. руб.**
2. **Чистая прибыль** составила **22772 тыс. руб.** против убытка **809 тыс. руб.** в 2024 году.

Общество демонстрирует **устойчивый рост**, высокую **рентабельность** и эффективное управление оборотным капиталом.

Финансовое положение Общества оценивается как устойчивое. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности находятся на приемлемом уровне. Общество своевременно исполняет свои обязательства перед кредиторами, бюджетом и работниками.

Перспективы развития: Дальнейшее расширение производственной деятельности, увеличение объемов реализации, оптимизация управления запасами и дебиторской задолженностью.

Руководитель АО «Модная семья» __Макарова К.О._____

17 марта 2026 г.