

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКСТИЛЬ ПЛЮС». Сокращенное наименование общества – ООО «ТЕКСТИЛЬ ПЛЮС».

Юридический адрес общества: 115191, Москва г, Духовской пер., дом 17, строение 10, комната 18

Дата государственной регистрации: 19.04.2017 г.

Уставный капитал: 100 000 рублей.

Участниками Общества являются:

| Участники Общества | номинальная сумма доли, руб. | доля, % |
|-----------------------------|------------------------------|---------|
| Филимоненко Анна Николаевна | 100 000 | 100 |

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 26 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по упрощенной форме.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ООО «ТЕКСТИЛЬ ПЛЮС» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики:

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Общество имеет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Они числятся в учете Общества по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по учетной стоимости выбывающей единицы (при выбытии вкладов в уставной капитал других организаций, погашении займов). Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по ФИФО.

Товары, расходы на продажу товаров

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения.

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по фактической себестоимости единицы запасов. При продаже товаров их стоимость списывается по ФИФО.

Расходы на продажу товаров в части транспортных расходов, связанных с доставкой товаров до склада Общества, увеличивают себестоимость товаров.

Все прочие расходы на продажу товаров полностью списываются в конце текущего месяца на финансовые результаты Общества.

Незавершенное производство

У общества нет незавершенного производства.

Дебиторская задолженность

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Кредиты и займы

Общая задолженность по долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 000 тыс. руб.,

Общая задолженность по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2025 составляет 15 866 тыс. руб., в т.ч. со связанными сторонами 4 500 тыс. руб.:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Митрофанов Максим Сергеевич | 4 500 000 |
|-----------------------------|-----------|

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска) и резервы на выплату по итогам года, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «ТЕКСТИЛЬ ПЛЮС» в 2025 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: *Торговля оптовая текстильными изделиями*.

Общество находится на **общей системе** налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Обществом в отчетном периоде была получена выручка:

- реализация покупных товаров 572 503 тысяч рублей.
- прочие доходы 5 214 тысячи рублей

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 43 971 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 249 852 тысяч рублей.

Организация по состоянию на 31 декабря 2025 г. имеет задолженность по долгосрочным кредитам и займам в размере 10 000 тысяч руб.; по краткосрочным кредитам и займам в размере 15 866 тысяч руб.

Чистая прибыль общества за 2025 год составила 7 218 тысяч рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год:

(тыс. руб.)

| Аналитика | Расходы | Доходы | Способ отражения |
|---|---------|--------|-------------------------|
| Оприходование излишков | — | 4 467 | Развернуто (в доходах) |
| Проценты по выданным займам | — | 239 | Развернуто (в доходах) |
| Прочее поступление ¹ | — | 490 | Развернуто (в доходах) |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 317 | 288 | Свернуто (нетто) |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 2 | — | Свернуто (нетто) |
| Пени, штрафы по налогам (сборам) | — | — | — |
| Прочие внереализационные доходы | 3 123 | — | Развернуто (в расходах) |

| | | | |
|--|---------|-------|-------------------------|
| (расходы) не принимаемые НУ | | | |
| Расходы на услуги банков | 1 989 | — | Развернуто (в расходах) |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно ³ | — | — | — |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 4 | — | Развернуто (в расходах) |
| Списание НДС на прочие расходы | 0 | — | Развернуто (в расходах) |
| Итого оборотов по счету 91 | 5 435 | 5 484 | — |
| Корректировка при свернутом отражении (нетто) | +29 | (29) | — |
| Итого в отчете о финансовых результатах | (5 246) | 5 214 | — |

Сопоставимость данных за отчетный период и предшествующий год

В соответствии с пунктом 69 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), бухгалтерская отчетность считается достоверной при соблюдении, в том числе, требования сопоставимости показателей за отчетный период и предшествующие периоды.

Руководствуясь указанной нормой, Общество приняло решение отражать в составе прочих доходов и расходов операции по возвратам товаров и иные аналогичные корректировки **свернуто**, то есть в виде сальдированного результата, а не развернуто (отдельно в доходах и расходах). Данный подход применен как в отчетном периоде (2025 год), так и при пересчете сравнительных данных за предшествующий период (2024 год). В результате изменения способа представления (сворачивания возвратов и иных встречных операций) показатели прочих доходов и расходов за 2024 год были скорректированы.

Сравнительные данные за 2024 год представлены следующим образом (тыс. руб.):

| Показатель | Данные за 2024 г. (первоначальное представление) | Данные за 2024 г. (приведенные для сопоставимости) | Изменение |
|------------------------------------|--|--|-----------|
| Прочие доходы (2340) | 5 048 | 4 512 | (536) |
| Прочие расходы (2350) | (5 277) | (4 740) | 537 |
| Чистая прибыль (убыток) | (2 751) | (2 750) | 1 |

Корректировка обусловлена исключительно изменением способа представления (нетто-представлением) встречных операций и не связана с исправлением ошибок в учете. Совокупное влияние на чистую прибыль (убыток) является несущественным.

3.2. Информация о связанных сторонах:

Список связанных лиц ООО «ТЕКСТИЛЬ ПЛЮС» по состоянию на 31.12.2025 г.

- Филимоненко Анна Николаевна – 100 % в уставном капитале Общества;
- Митрофанов Максим Сергеевич - осуществляет функции единоличного исполнительного органа.

3.3. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не имеется.

3.4. Государственная помощь.

Государственная помощь не оказывалась.

3.5. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

3.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор

Митрофанов М.С

25.03.2026