Общество с ограниченной ответственностью «ТексАрт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТексАрт».
1.2. Юридический адрес – 153005, Ивановская обл, Иваново г, Спартака ул, дом № 22 , Литер З, офис 31
1.3. Дата государственной регистрации – 31.01.2014г.
1.4. Основной ОКВЭД – 47.91 (Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет)
1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	1 человек
Отдел продаж	3 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000руб. Участниками являются:

- А.А. Бугрова с долей 100 процентов;

На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Директор Общества: А.Е.Асакасинский (приказ № 1 от 05.03.2025)

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ТексАрт» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

4.1 Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

4.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4.3 Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.Проверка НМА на обесценение не производится.

4.4 Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

4.5 Учетная политика. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

4.6 Учетная политика. Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.(Основание: п. 19 ПБУ 19/02) В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

4.7 Учетная политика. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом FIFO (первым пришёл — первым ушёл), что обеспечивает соответствие текущим рыночным ценам. Метод FIFO применён в течение 2025 г. без изменений; альтернативные методы (средняя стоимость) не использовались

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4.8 Учетная политика. Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

5. Информация об учете аренды

Общество арендует помещение по договорам аренды 3/18 от 01 ноября 2018г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018), поэтому арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Информация о запасах

Наименование	Период	Начало периода	Изменение за период		На конец периода
		себестоимость	затраты	Списано	себестоимость
Запасы,всего	2025	1800214,77	244819,07	522475,83	1525032,51
	2024	3746283,16	2352141,07	4295734,96	1802689,27
В том числе					
Сырье и материалы	2025	2474,50	10198,00	12672,50	0,00
	2024	9306,90	115759,00	122591,40	2474,50
Товары	2025	1800214,77	234621,07	509803,33	1525032,51
	2024	3736976,26	2236382,07	4173143,56	1800214,77

7. Информация о дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Наименование показателей	Период	Начало периода	Изменение за период		На конец периода	
			Поступило (в результате фактов хоз.деятельности)	Погашено	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе, в том числе	2025 год	6588873,71	6194755,36	11371596,28	1412032,79	
	2024 год	9052827,21	15237970,82	17701924,32	6588873,71	
По расчетам с покупателями и заказчиками(Сч.62.1)	2025 год	5848264,97	5360243,14	10253508,66	954999,45	
	2024 год	8548923,24	12787525,20	15488183,47	5848264,97	
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60.2)	2025 год	497481,38	152384,64	519397,35	130468,67	
	2024 год	441453,38	1823785,03	1767757,03	497481,38	
Прочая задолженность	2025 год	243127,36	682127,58	598690,27	326564,67	
	2024 год	62450,59	626660,59	445983,82	243127,36	

8. Информация об обязательства

Наименование показателей	Период	Начало периода	Изменение за период		На конец периода	
			Поступило (в результате фактов хоз.деятельности)	Погашено	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Долгострочные обязательства	2025 год	5042837,24	277000,00		5619837,24	
	2024 год	4941337,24	101500,00		5042837,24	
По кредитам и займам (сч.67)	2025 год	5042837,24	277000,00		5619837,24	
	2024 год	4941337,24	101500,00		5042837,24	

Наименование показателей	Период	Начало периода	Изменение за период На конец периода		На конец периода	
			Поступило (в результате фактов хоз.деятельности)	Погашено	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочные бязательства	2025 год	544000,00		544000,00	0,00	
	2024 год	504000,00	40000,00		544000,00	
По кредитам и займам (сч.66)	2025 год	544000,00		544000,00	0,00	
	2024 год	504000,00	40000,00		544000,00	

Наименование показателей	Период	Начало периода	Изменение за период		На конец периода	
			Поступило (в результате фактов хоз.деятельности)	Погашено	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе, в том числе	2025 год	25574822,94	13086560,37	12492890,15	26168493,16	
	2024 год	22660010,69	19384127,47	16469315,22	25574822,94	
перед покупателями и заказчиками(Сч.62.2)	2025 год	2395,51	0,00	2395,51	0,00	
	2024 год	154434,26	801109,58	953148,33	2395,51	
перед поставщиками и подрядчиками (сч.60.1)	2025 год	4664074,91	5425739,54	6820685,80	3269128,65	
	2024 год	3693780,06	9242336,60	8272041,75	4664074,91	
Прочие дебиторы, ередиторы (сч.76)	2025 год	20728071,72	7321312,13	5282779,24	22766604,61	
	2024 год	18774936,37	8967465,78	7014330,43	20728071,72	
Прочая задолженность(сч.68,69)	2025 год	180280,80	339508,7	387029,60	132759,9	
	2024 год	36860,00	373215,51	229794,71	180280,80	

9. Учет расходов и доходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Основным видом деятельности в 2025 году являлась комиссионная торговля, т.е продажа товаров за вознаграждение. Денежные средства, поступившие комиссионеру от покупателей и подлежащие перечислению комитенту после удержания из них суммы комиссионного вознаграждения, не признаются ни доходами, ни расходами комиссионера. Доходом от обычных видов деятельности является выручка, связанная с оказанием услуг комиссионера. Товары (трикотажная пряжа), переданные нам на комиссию, реализовывались через различные маркетплейсы.

В состав расходов в 2025 году были арендные платежи, заработная плата сотрудников, налоги и взносы, оплата за услуги операторов связи и передачи данных, комиссионное вознаграждение, транспортные расходы, затраты на упаковку и прочие хозяйственные расходы для осуществления своей деятельности.

Состав выручки и расходов по видам деятельности

Виды доходов/расхода	Сумма выручки (тыс.руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Основной вид деятельности (оптовая продажа текстильной продукции)	2235352,00	3167042,32		
Затраты на оплату труда			822963,94	837902,57
Налоги			352513,79	357537.51
Аренда			205634,00	710328,00
Прочие затраты (в том числе списание материалов)			779345,85	5664961,95
Коммерческие затраты (комиссионное вознаграждение, транспортные расходы и тд)			2866884,00	2808641,29
Итого расходов по обычным видам деятельности,			5027341,58	10379371,32
Прочие расходы (банковское обслуживание, списание задолженности за счет прибыли)			3584663,83	45649,43

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

директор
(наименование должности)
26 марта 2026 г.

(подпись)

Асакасинский Антон Евгеньевич
(расшифровка подписи)