

**Общество с ограниченной ответственностью
«АМТ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 14.12 — Производство спецодежды.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- производство рабочей и специальной одежды (комплекты, куртки, жилеты, пончо, мешки спальные, маскировочные костюмы);
- услуги пошива из давальческого сырья;
- сдачу имущества в аренду.

2. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам, рекомендованным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обязательный аудит бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации не проводится.

3. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Данные бухгалтерского и налогового учета формируются исходя из разных правил признания доходов и расходов:

- бухгалтерский учет — метод начисления;
- налоговый учет — кассовый метод.

Сумма исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2025 год составила 727 тыс. руб. (отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2410).

4. Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет отдельные требования ФСБУ, право на неприменение которых предоставлено субъектам малого предпринимательства (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 25/2018, п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020 и др.).

5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, не признаются в составе соответствующих активов. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода по мере совершения.

По состоянию на 31.12.2025:

- Основные средства (остаточная стоимость) — 14 805 тыс. руб. (строка 1150 бухгалтерского баланса);
- Нематериальные активы — 82 тыс. руб. (строка 1170 бухгалтерского баланса).

В составе основных средств отражены:

- производственное оборудование (швейные машины, оверлоки, прессы, лазерный гравёр, плоттер);
- транспортные средства;
- нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Каспийская, д. 22, корп. 1, стр. 5;
- земельный участок в Чувашской Республике.

Амортизация начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 5 458 тыс. руб.

6. Учет аренды

Общество не применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении:

- договоров аренды со сроком не более 12 месяцев;
- договоров аренды, предметом которых является имущество, имеющее низкую стоимость (стоимостью не более 100 000 рублей на дату предоставления предмета аренды).

По договору финансовой аренды (лизинга) автомобиля Lixiang L7 Общество признает:

- Право пользования активом в составе основных средств — 11 565 тыс. руб.;
- Обязательство по аренде — 6 120 тыс. руб. (отражено в составе кредиторской задолженности).

Арендные платежи по договорам операционной аренды помещений и оборудования, не отвечающим критериям ФСБУ 25/2018, признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

7. Учет денежных средств

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты составили 295 тыс. руб. и представлены остатками на расчетных счетах.

На депозитных счетах размещены средства в размере 2 800 тыс. руб., которые не учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с ФСБУ 4/2023.

8. Учет запасов

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Оценка выбытия производится по методу ФИФО. Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 запасы составляют 5 707 тыс. руб. (строка 1210 бухгалтерского баланса), в том числе:

Вид запасов Сумма, тыс. руб.

Сырье и материалы 2 212

Товары 1 128

Готовая продукция 2 364

Товары отгруженные 3

Итого 5 707

9. Финансовые и прочие оборотные активы

Финансовые и прочие оборотные активы на 31.12.2025 составили 8 787 тыс. руб. (строка 1240 бухгалтерского баланса), в том числе:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей 3 232

Авансы, выданные поставщикам 2 224

Дебиторская задолженность по претензиям 1

НДС по авансам выданным 6

Денежные средства на депозитных счетах 2 800

Прочие оборотные активы 524

Итого 8 787

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительности.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 7 738 тыс. руб. (строка 1520 бухгалтерского баланса), в том числе:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками 871

Авансы полученные 59

Задолженность по налогам и сборам 179

Задолженность по страховым взносам 56

Задолженность по арендным платежам 6 120

Прочая кредиторская задолженность 453

Итого 7 738

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025:

· Долгосрочные заемные средства (кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев) — 2 917 тыс. руб. (строка 1410 бухгалтерского баланса), в том числе:

· задолженность по кредиту банка ДОМ.РФ — 824 тыс. руб.;

· займы учредителя (Трубин А.М.) — 2 093 тыс. руб.

· Краткосрочные заемные средства — отсутствуют (строка 1510 бухгалтерского баланса).

Проценты по заемным средствам, уплаченные в 2025 году, составили 100 тыс. руб. (строка 2330

Отчета о финансовых результатах).

12. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода — 28 043 тыс. руб. (строка 1300 бухгалтерского баланса).

Движение капитала в 2025 году:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 34 552

Убыток за 2025 год (7 064)

Прочее изменение (555)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 28 043

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Доходы:

Показатель 2025 год, тыс. руб.

Выручка от реализации (строка 2110) 32 176

в том числе: пошив из давальческого сырья 27 704

продажа готовой продукции 1 347

продажа товаров 663

услуги аренды 2 462

Прочие доходы (строка 2340) 482

Итого доходов 32 224

Расходы:

Показатель 2025 год, тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) (38 832)

Проценты к уплате (строка 2330) (100)

Прочие расходы (строка 2350) (63)

Итого расходов (38 995)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (строка 2120):

Вид расходов Сумма, тыс. руб.

Услуги пошива (субподряд) 18 596

Амортизация 5 458

Оплата труда 2 484

Бухгалтерские и консультационные услуги 2 673

Доставка и транспортные расходы 2 089

Страховые взносы 684

Аренда помещений 1 369

Материалы и списание МПЗ 634

Прочие услуги и затраты 4 115

Расходы на малоценное оборудование 285

Расходы на продажу 445

Итого 38 832

Финансовый результат:

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 7 064 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Основные причины убытка:

- снижение объема заказов на пошив из давальческого сырья по сравнению с 2024 годом;
- сохранение высокой доли постоянных расходов (оплата труда, аренда, амортизация) при снижении выручки;
- списание расходов на приобретение малоценного оборудования и запасов.

14. Существенные факты и ошибки

Существенные ошибки предыдущих отчетных периодов не выявлены. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности не производился.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Операции со связанными сторонами (займы учредителя) в отчетном периоде осуществлялись.

Условия сделок соответствуют рыночным, существенного влияния на показатели отчетности не оказали.

Общество осуществляет деятельность на принципе непрерывности. Несмотря на полученный убыток, руководство оценивает возможность продолжения деятельности как не вызывающую сомнений в связи с наличием:

- положительной динамики заказов в I квартале 2026 года;
- достаточного уровня собственного капитала;
- возможности привлечения заемных средств.

Генеральный директор _____ А.М. Трубин

«24» марта 2026 г.