

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Амплуа» (ИНН 7801648484, ОКПО 32529653, адрес: СПб, наб. Канала Грибоедова, д. 126, лит. А, пом. 6-Н, ком. 17,18,19; основной ОКВЭД 14.13 — производство прочей верхней одежды, ателье по пошиву)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в упрощенном виде в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России № 66н и федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом права субъекта малого предпринимательства применять упрощенную отчетность.

В состав отчетности включены: бухгалтерский баланс по форме ОКУД 0710001 (упрощенная форма) по состоянию на 31.12.2025, отчет о финансовых результатах по форме 0710002 (упрощенная форма) и настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности.

Отчетность подлежит утверждению единоличным исполнительным органом Общества, обязательному аудиту не подлежит.

### 2. Учетная политика в части формирования отчетности

Организация признает себя малым предприятием и применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Баланс упрощенный (для выручки < 800 млн руб./год, активы < 400 млн руб.), без детализации субсчетов, но с разбивкой ключевых строк (дебиторка внутри 1240, кредиторка внутри 1520, непокрытый убыток внутри 1300). Учет на УСН ("доходы минус расходы"), без НДС, что упрощает строки (нет 1220). Данные из регистров: счета 50/51/52 (деньги), 60/62/76 (дебиторка/кредиторка), 66/67 (займы). Нет корректировок на МПЗ (запасы =0), амортизации (ОС=0). Сравнение за 3 года показывает тренд восстановления: баланс +90% (2025/2024), капитал +26% (меньше убыток), кредиторка -24% — эффект роста выручки на 13% (1 832 тыс. руб.) при контроле затрат.

Для ОКВЭД 14.13 типичны: нулевые запасы (пошив на выданных клиентами тканях или мелкие закупки под заказ), низкая дебиторка (оплата при приемке), сезонность (пики осень/весна) и пр.

### 3. Пояснения к статьям актива баланса

Активы 100% оборотные (<1 года оборачиваемости), ликвидные (деньги + дебиторка = 157 тыс. руб., 99%). Нет риска обесценения.

- Материальные внеоборотные активы (стр. 1150 = 0 руб., все годы): ОС полностью отсутствуют (счета 01). В ателье это норма: швейные машины (ПМ-1, оверлоки), столы кроя, манекены амортизированы (срок службы 3–5 лет). Нет земли/зданий (аренда пом. на Грибоедова).
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170 = 0 руб.): Нет НМА (счета 04: авторские права на лекала), долгосрочных вложений, ценных бумаг. Фокус на услугах пошива, не на бренде
- Запасы (стр. 1210 = 0 руб.): МПЗ (счета 10, 41, 43, 20) нулевые. Специфика ателье: клиент приносит ткань и платит за пошив изделия (немедленный пошив, без хранения). Нет риска порчи/устаревания моды
- Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 = 67 тыс. руб. 2025 г.; 65 тыс. 2024 г., 56 тыс. 2023 г.; +3%): Отражает дебиторскую задолженность и краткосрочные финансовые вложения <12 месяцев. Дебиторка (в т.ч. код 66: 66 тыс. руб., 99% строки) — основная часть: 60/76 (обеспечительный платеж по аренде). Сумма выросла незначительно с 65 тыс. руб. (2024 г.) и 56 тыс. руб. (2023 г.) на 3%, повышение арендных ставок.
- Денежные средства и эквиваленты (код 1250: 91 тыс. руб.). Самые ликвидные активы: сальдо счетов 50 (касса), 51 (расчетные счета в рублях), 52 (валютные счета), 55 (спецсчета), 57 (переводные документы), часть 76 (прочие дебиторы). Денежные

эквиваленты — депозиты/счета с погашением <3 месяцев и низким риском. Сумма взлетела в 5 раз с 18 тыс. руб. (2024/2023 гг.), благодаря чистой прибыли 440 тыс. руб.: накопления на счетах для оплаты кредиторки и налогов.

#### 4. Пояснения к статьям пассива баланса

Пассив бухгалтерского баланса ООО "Амплуа на 31.12.2025 г. равен 158 тыс. руб. и отражает источники формирования активов: собственный капитал и обязательства перед контрагентами. Он разделен на собственные и заемные средства, с преобладанием последних (89%), что типично для малого швейного производства с высокой кредиторкой по тканям и услугам.

- Капитал и резервы (код 1300: -1253 тыс. руб.). Эта строка суммирует собственные средства учредителей минус накопленные убытки. В 2025 г. капитал улучшился с -1693 тыс. руб. (2024) и -2030 тыс. руб. (2023) на 440 тыс. руб. за счет чистой прибыли года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток, в т.ч.: -1263 тыс. руб.): Основная часть (-99% строки). Отрицательное значение — результат прошлых лет (денежные вложения учредителя в запуск пошива, сезонные спады), но сокращается благодаря рентабельности 24% (выручка 1832 тыс. руб. минус расходы)
- Долгосрочные обязательства (код 1410: 352): стабильная за 3 года. Денежные займы учредителя покрывали дефицит капитала; отсутствие погашения — наличие краткосрочных заемных средств, которые погашаются в первую очередь.
- Другие долгосрочные обязательства (код 1450: 0): Нет отложенных налогов, резервов под гарантии или резервы на ремонт оборудования. Типично для малого пошива без длительных гарантий на одежду.
- Краткосрочные заемные средства (код 1510: 190 тыс. руб.). Эта строка отражает кредиты и займы, погашаемые менее чем за 12 месяцев, включая текущую часть долгосрочных долгов. Формируется кредитовым сальдо счетов 66 (краткосрочные кредиты/займы) и 67 (текущая часть долгосрочных). В компании сумма сократилась с 280 тыс. руб. (2024 г.) и 450 тыс. руб. (2023 г.) на 57%, что указывает на снижение долговой нагрузки — системный возврат денежных средств учредителю по займам от учредителя. Для ОКВЭД 14.13 это типично: быстрые займы на закупку тканей перед пиковыми заказами.
- Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520: 869 тыс. руб.). Здесь учитываются все операционные долги <12 месяцев перед поставщиками, покупателями, бюджетом и персоналом — кредитовые сальдо счетов 60 (поставщики), 62 (покупатели за авансы), 68 (налоги), 69 (страховые взносы), 70 (зарплата), 71 (подотчетники), 73 (авансы выданные), 75 (расчеты с работниками), 76 (прочие кредиторы). В балансе детализировано "поставщикам" 869 тыс. руб. (100% строки) — долги за ткани, фурнитуру, нитки и аутсорсинг пошива у подрядчиков, основной риск цепочек поставок в производстве одежды. Сумма упала на 24% с 1144 тыс. руб. (2024 г.) и 1302 тыс. руб. (2023 г.), что говорит об улучшении платежной дисциплины после роста выручки на 13%
- Другие краткосрочные обязательства (код 1550: 0 тыс. руб.). Включает прочие долги <1 года, не вошедшие в предыдущие строки: сальдо счета 76 (кроме авансов и доверительного управления), внутривозрастные расчеты (счета 79) и иные обязательства. Нулевое значение во все три года — сильная сторона компании: нет просрочек по зарплате, налогам (УСН), отпускным резервам или дивидендам учредителям. Это свидетельствует о хорошей внутренней дисциплине несмотря на отрицательный капитал.

#### Пояснения к отчету о финансовых результатах

##### Выручка

Рост выручки на 213 тысяч рублей (примерно на 13%) свидетельствует о том, что компания успешно реализует услуги по пошиву одежды. Привлечены новые клиенты, увеличены объемы производства. Рост выручки — это основной драйвер прироста прибыли.

#### Себестоимость

Увеличение себестоимости почти пропорционально росту выручки. Это говорит о стабильности ценовой политики и эффективности управления затратами на производство. Рост затрат связан с увеличением производства, приобретением материалов, ростом цен на сырье. Важно следить за затратами сырья и материалов для оптимизации расходов.

#### Налоги

Налог на прибыль увеличился вследствие роста прибыли, что говорит о соблюдении налогового законодательства. Размер налогов не критичен и находится в пределах ожидаемых.

#### Чистая прибыль

Значительное увеличение прибыли говорит о том, что компания смогла повысить эффективность операционной деятельности и удержать расходы под контролем, несмотря на рост затрат. Это говорит о хороших перспективах развития и финансовой устойчивости.

#### Итоговые выводы:

Компания "Амплуа" демонстрирует положительную динамику по большинству ключевых показателей.

Увеличение выручки и прибыли свидетельствуют о расширении бизнеса и его успешной реализации.

Рост затрат связан с расширением деятельности и требует дальнейшего контроля для поддержания прибыльности.

Финансовое положение стабильно — за 2025 год нет новых долговых обязательств по займам, возвращаются долги за предыдущие года.

#### Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27.03.2026 года.

Генеральный директор ООО «Амплуа»  Белавина М.В.

