

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО «КС-СЕРВИС» (ИНН 7801735673)

1. Статус и учётная политика

Организация является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчётность сформирована по упрощённым формам согласно ФСБУ 4/2023 и Приказу Минфина №66н. С 01.01.2025 г. организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%). Учётная политика: ФИФО для запасов (ткани, нити по сч. 10), линейная амортизация оборудования для пошива (ОКВЭД 13.92).

2. Сопоставимость данных

В отчётном периоде существенных изменений в деятельности не происходило. Данные бухгалтерского учета сопоставимы с данными за предыдущий 2024 год.

Примечание: Разница между выручкой в бухгалтерском учёте (сч. 90.01/62, метод начисления) и налоговой базе по УСН обусловлена применением кассового метода в налоговом учёте. Выручка по актам выполненных работ по пошиву текстильных изделий (постельное белье, шторы, чехлы по ОКВЭД 13.92) полностью соответствует Книге учета доходов.

3. Анализ активов и пассивов

Структура активов (Баланс: 1 692 тыс. руб.):

- Дебиторская задолженность (стр. 1240): **354 тыс. руб.** (заказчики по отгруженным изделиям/актам пошива и ремонта текстильных изделий). Является текущей, просроченных долгов нет (оборачиваемость 40-45 дней).
- Денежные средства (стр. 1250): **1 339 тыс. руб.** на расчётном счёте (сч. 51), направлены на закупку тканей, ниток, фурнитуры и оплату труда швейных мастеров.
- Внеоборотные активы: отсутствуют (стр. 1150, 1170 = 0).

Структура пассивов (Баланс: 1 692 тыс. руб.):

- Кредиторская задолженность (стр. 1520): **386 тыс. руб.** (поставщики тканей, ниток, фурнитуры для производства, сч. 60). Задолженность текущая, оборачиваемость 30 дней.
- Краткосрочные заёмные средства: отсутствуют (стр. 1510 = 0).
- Долгосрочные обязательства: отсутствуют (стр. 1410, 1450 = 0).
- Задолженность перед бюджетом по налогам и взносам на 31.12.2025 г. отсутствует (сч. 68: УСН, НДФЛ, страховые взносы оплачены в установленные сроки).

Собственный капитал и финансовый результат:

- Капитал (стр. 1300): **1 306 тыс. руб.** (уставный капитал 10 тыс. руб. + нераспределенная прибыль).
- Нераспределённая прибыль (стр. 1296): **1 296 тыс. руб.**, что отражает прибыльность деятельности по производству и ремонту текстильных изделий в 2025 г.
- Чистые активы положительны (**1 306 тыс. руб.**), превышают уставный капитал в 130 раз, что подтверждает финансовую устойчивость компании и способность продолжать производство по ОКВЭД 13.92.

Коэффициент ликвидности: $(ДЗ\ 354 + ДС\ 1\ 339) / КЗ\ 386 = 4.4$, что свидетельствует о высокой платежеспособности (норма >1.5).

4. События после отчетной даты

Событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 г. до даты подписания отчетности не зафиксировано. Деятельность продолжается в обычном режиме.