



СПЕЦОДЕЖДА

Общество с Ограниченной Ответственностью
«КСП-СПЕЦОДЕЖДА»

ИНН: 6501213346, КПП: 650101001, ОГРН 1096501009164

Юридический адрес: 693023, г. Южно-Сахалинск, ул. Емельянова А.О., д. 1, кв. 22, e-mail: workwear@sakh-ksp.ru
Фактический и почтовый адрес: 693005, г. Южно - Сахалинск, ул. Лермонтова, 66, к.т. 8(4242) 43-88-88,

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

1. Общая информация

- 1.1. ИНН 6501213346, КПП 650101001, ОГРН 1096501009164, дата регистрации организации: 09 декабря 2009г.
- 1.2. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами 46.4
- 1.3. Общество относится к субъектам малого или среднего предпринимательства (малое предприятие) и включена 01.08.2016г. в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.4. Юридический адрес: 693023, г. Южно-Сахалинск, ул. Емельянова А. О., д. 1, кв. 22
- 1.5. Фактический адрес: 693005, г. Южно-Сахалинск, ул. Лермонтова, 66/ 68
- 1.6. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.
- 1.7. Единоличный исполнительный орган общества – директор, Ким Алексей Александрович
- 1.8. Участник общества – Ким Алексей Александрович, владеет 100% долей общества.
- 1.9. Численность персонала по состоянию на 31.12.2025г. составляла 25 человек. В обществе два подразделения: опт и основное.
- 1.10. Общество применяет Общую систему налогообложения (ОСН).
- 1.11. Сайт Общества www.sakh-ksp.ru, почта workwear@sakh-ksp.ru, телефон 47-77-88
- 1.12. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8".

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь малым предприятием (МП), который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь МП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов: как малое предприятие, организация не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений: 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.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной и формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (счет 63).

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет расходов и доходов ведется методом начисления.

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Учет аренды

2.9.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.9.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.9.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

3. Бухгалтерская отчетность

3.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3.2. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	на 31.12.25	на 31.12.24	
Актив			
Внеоборотные	17 715	17 570	145
Оборотные, всего	208 280	186 779	21 501
в т.ч. запасы	130 875	102 249	28 626
в т.ч. денежные ср-ва	53 009	58 259	- 5250
Пассив			
Собственный капитал	1 329	17 162	- 15 833
Долгосрочные обяз-ва	0	1 663	- 1663
Краткосрочные обяз-ва	221 383	185 524	35 859
- в т.ч. заемные ср-ва	34 541	13 793	20 748
Валюта баланса	225 995	204 349	21 646

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражает стоимость внеоборотных активов (в т.ч. основных средств за минусом амортизации, счета 01, 02, 08).

Основное средство с максимальной первоначальной стоимостью - земельный участок, расположенный по адресу г. Южно-Сахалинск, ул. Лермонтова, 68, кадастровый номер 65:01:0201002:847 площадью 1730 кв.м., кадастровая стоимость 5 301 758 руб. Земельные участки не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020).

Транспортные средства на балансе организации, с которых исчисляется транспортный налог:

- TOYOTA SUCCEED, 2018 г.в.
- ГАЗ GazelleNN A31R22, 2022г.в.
- Sollers Atlant , 2023 г.в.

В 2025 году Обществом были приобретены такие основные средства, как Контейнера 40-футовые в количестве 8 штук, кондиционер, сервер, ноутбук.

Строка 1210 «Запасы» отражает стоимость запасов (счета 10,41), которые значительно увеличились по сравнению с показателем на 31.12.2024г.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражает остатки на 31.12.2025г. денежных средств на расчетном счете и в кассе организации.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражает дебиторскую задолженность поставщиков, покупателей и прочих контрагентов (счета 60, 62, 76)

Строка 1300 «Капитал» отражает размер уставного капитала и нераспределенную прибыль (счета 80, 84). Размер капитала значительно уменьшился по причине выплат в 2025 году промежуточных дивидендов за 2025 год.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражает размер беспроцентных займов от банков (счет 66), который имеет нулевое значение на отчетные даты в 2025, 2024 и 2023 гг.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» имеет на 31.12.2025г. нулевое значение по причине окончания договора лизинга.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражает денежные средства, взятые в кредит у банков по договорам кредитной линии сроком до 1 года. А также проценты, начисленные на 31.12.2025г. Данный показатель значительно увеличился (на 20 748 тыс. руб.) по сравнению с данными на 31.12.2024г. Причина – недостаточность собственных средств на закуп товара, оплату налогов, заработной платы в связи с ухудшением экономического положения в стране.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражает кредиторскую задолженность организации перед поставщиками, бюджетом, сотрудниками по состоянию на 31.12.2025г. (счета 60, 68, 69, 70).

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства» отражает сальдо по резерву на оплату труда (счет 96).

3.3. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах:

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за 2025 год выручка организации составила 421 425 тысяч рублей, что на 72 тыс. руб. больше выручки за 2024 год.

При этом размер чистой прибыли практически идентичен размеру прошлогоднего показателя. Причина в значительном увеличении (в 3,8 раза) уплаты процентов по кредитам банков, росту налога на прибыль на 5%

При отражении прочих доходов и расходов в отчёте о финансовых результатах за 2025 год учитываются требования ФСБУ 4/2023.

3.3.1. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Выручка от оптовой и розничной продажи товаров и прочие доходы отражены по строкам 2110, 2340. Так как организация постепенно прекращает деятельность, выручка за 2025г. существенно ниже показателя за 2024г. По строкам 2120, 2350 отражены расходы организации. требования ФСБУ 4/2023

3.3.2. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Налог на прибыль отражен по строке 2410

Чистая прибыль (убыток) организации отражены по строке 2400

3.4. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

С уважением,
главный бухгалтер ООО «КСП-СПЕЦОДЕЖДА»

Ким М.Х.