

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «СпецПошив»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «22» ноября 2012 г.
ИНН: 5042126244
КПП: 504201001

Зарегистрировано в ИФНС России № 5042 по г. Сергиев Посад Московской области 22 ноября 2012г.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало. Относится к субъекту малого предпринимательства, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В бухгалтерском учете формирует оценочный резервный фонд по сомнительным долгам, согласно ПБУ 10/99 отчисления в резервы по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.

Основной вид деятельности общества – Оптовая торговля текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий (промышленного назначения),

В декабре 2023г. открыт цех по пошиву изделий промышленного назначения, а в феврале 2025г. пришлось закрыть данное производство, в связи с удорожанием цен на сырье, не востребованностью данной продукции на рынке сбыта и затовариванию склада готовой продукции, не окупаемости данного вида деятельности, которое повлекло к убыткам в 2025г.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб., который распределяется между двумя участниками Общества в равных долях по 50%.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 40000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. 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.

9. 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.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие существенных показателей

1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации в 2025 году составили – 169 722 901 руб. (без НДС), снижение доходов произошло в связи с резким снижением спроса на продукцию промышленного назначения. Сказываются кризисные явления в стране.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 487 589 405 руб.;
- 2023 год – 326 868 343 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией товаров

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили – 174 199 538 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила - 174 199 538 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

- 2024 год – 474 402 706 руб.;
- 2023 год – 313 934 030 руб.;

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила – 538 348 руб., в т.ч.

– операции с инструментами финансово рынка – 490 521 руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила - 14 559 102 руб., в т.ч.

- отчисления в оценочные резервы – 16 521 613 руб,

- банковские услуги – 748 421 руб.

- курсовые разницы – 357 953 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с формированием оценочного резервного фонда по сомнительным долгам, согласно ПБУ 10/99 отчисления в резервы по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не формирует и не применяет в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2025 г. по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации убыток составил – 5 078 276 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 1/уч от 24 декабря 2024 г.

Директор

Лузгин В.А.

30 марта 2026г.

