Текстовые пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «Текстиль-НН» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Текстиль-НН».

Юридический адрес: 603136, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, 60-летия Октября б-р, дом № 6, квартира 48. (далее — Общество) является коммерческой организацией и создано с целью получения прибыли от деятельности, не запрещенной Законодательством РФ.

Общество зарегистрировано 27 января 2019 года за основным государственным регистрационным номером 1195275003813

Среднесписочная численность работающих – 36 человек без распределения по отделам и службам.

Обособленное подразделение по адресу 606000, Нижегородская обл, Дзержинск г, ул. Молодёжная, дом № 8 — на отдельный баланс не выделено.

Основным предметом деятельности Общества в 2025г. являлось:

- код ОКВЭД 13.92 «Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор - Власкин Антон Алексеевич.

Единоличный исполнительный орган Общества назначен решением Единственного участника Общества (Решение от 11 января 2024г.) сроком на пять лет.

Единственным участником ООО «Текстиль-НН» на 31.12.2025 г. является Власкин Антон Алексеевич, который владеет 100 % уставного капитала. Взносы в уставный капитал полностью оплачены.

Общество является малым предприятием, так как среднесписочная численность работников за год составила 36 человек, 100% уставного капитала принадлежит физическим лицам.

Согласно ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация по состоянию на 31.12.2025 г. - результаты отражены в отчетном периоде. Расхождений по результатам инвентаризации не выявлено.

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/25 от 30.12.2024 г.

Учетной политикой определено:

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). У Общества чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером;

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций применялся рубль Российской Федерации. Стоимость денежных средств на банковских счетах, в кассе, средств в расчетах, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе рубля Российской Федерации.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

Нематериальные активы Обществом не принимались к бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы и в бухгалтерском, и в налоговом учете признаются по методу начисления;

Общехозяйственные расходы списываются на счет учета управленческих расходов, которые ежемесячно списываются на финансовый результат Общества;

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Лимит стоимости основного средства не устанавливается.

Единицей аналитического учета основных средств является инвентарный объект, т.е. объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный и готовый для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования и которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

К основным средствам компании относятся:

Основное средство	**Остаточная стоимость на 31.12.24г, тыс.руб.**	**Остаточная стоимость на 31.12.25г., тыс.руб.**
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 637	2 904
Офисное оборудование	219	270
Транспортные средства	2 213	2 007

Производственный и хозяйственный инвентарь	2 242	1 884
Другие виды основных средств	1 046	574
итого	9 357	7 639

Если поступающее имущество не поименовано в вышеуказанных группах, но принято решение отнести имущество к объектам основных средств, то данное решение фиксируется приказом руководителя.
Имущество, не отвечающее вышеуказанным признакам, в составе ОС не учитывается и не амортизируется, оно отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, учитывается на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами в периоде их осуществления.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены. Стоимость затрат на капитальный ремонт должна быть более 20% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств. Если стоимость затрат на капитальный ремонт не менее 20%, но принято решение отнести данные затраты к капитальным вложениям, то данное решение фиксируется приказом руководителя.
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения в организации отсутствует.
Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.
При признании объекта основного средства в бухгалтерском учете устанавливается элементы амортизации:

- Срок полезного использования
- Ликвидационная стоимость
- Способ начисления амортизации
- Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
- Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае, если составные части одного объекта ОС имеют разные сроки полезной службы, требуя применения неодинаковых норм амортизации, необходимо разделить объект ОС на составляющие части и учитывать каждую часть самостоятельно.
В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете
- прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.
- не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства принимаются к учету по *первоначальной стоимости* их приобретения, создания, улучшения и (или) восстановление объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по амортизируемым основным средствам начисляется линейным способом. Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа ОС	**Срок полезного использования**
Машины офисные (ПК, принтер, сканер, сервер)	3 года
Аппараты телефонные	5 лет
Мебель	5 лет
Складское оборудование	5 лет
Оборудование	5 лет
Транспортные средства	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3 года

В качестве товарно-материальных запасов (ТМЗ) компания рассматривает активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи.
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары.
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет приобретенных материалов ведется с использованием счета 10 «Материалы». Материалы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения ТМЗ включает в себя все затраты на приобретение, переработку и другие затраты, понесенные для доведения запасов до текущего местоположения и состояния, такие как цена покупки, транспортные расходы, импортные пошлины и НДС. При отпуске ТМЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) не создается.

Проценты по заемным средствам отражаются в составе внереализационных расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков - резерв формируется и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Величина резерва учитывается на счете 96 «Резерв ежегодных отпусков».

Резерв отпусков создается на последнее число каждого месяца.

Расчет Предельной сумма отчислений и Ежемесячного процента отчислений утверждается приказом директора.

Предельная сумма отчислений на новый календарный год рассчитывается по формуле:

(Количество дней остатка отпусков на 31.12 текущего года по каждому сотруднику + 28 дней на каждого сотрудника) * Средний заработок по каждому сотрудника * 1,302

Для расчета ежемесячного процента отчисления на новый календарный год берутся данные текущего календарного года.

Ежемесячный процент отчислений рассчитывается по формуле:

$$\frac{Сумма\ отпускных + Страховые\ взносы,\ начисленные\ с\ отпускных}{ФОТ + Страховые\ взносы,\ начисленные\ с\ ФОТ} \times 100\ \%$$

Сумму фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов ежемесячно умножают на процент отчислений в резерв.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резерва на финансовые результаты Общества. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Резервов на 31.12.2025 отсутствует.

3. Сведения об операциях в иностранной валюте

В 2025 произведена закупка материалов в Италии и Китае.

4. Состав бухгалтерской отчетности и расшифровка отдельных показателей отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год предоставляется в форме и объеме, утвержденными ФСБУ 4/2023.
В составе бухгалтерской отчетности формируются:

4.1. Баланс предприятия

Основные средства:
В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.
Объекты основных средств, стоимость которых не амортизируется, на 31.12.2025г. отсутствуют.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2025г. Составила 7 640 тыс. руб.

Заемные средства:
Сумма начисленных процентов по займам 2460 тыс. руб., вся сумма процентов включена в состав прочих расходов.
На 31.12.2025 сумма неоплаченных процентов 29 тыс. руб.

Расчет отложенного налога на прибыль:

Налог на прибыль	Сумма за 2024 тыс.руб.	Сумма за 2025 тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	(6079)	424
	20%	25%
Постоянный налоговый доход расход	885	216
Отложенные налоговые активы	1201	154
Отложенные налоговые обязательства	(316)	61

Оценочные обязательства

Руководствуясь утвержденной учетной политикой ООО «Текстиль-НН» на 2025 год предприятие создает резерв на оплату отпусков и применяет ПБУ 8/2012. Ежемесячный процент отчисления в резерв — 7,03%

Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
1593	2 764	2 903	1 454

Исправление ошибок

Если ошибка обнаружена до подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год совершения ошибки:
1) делаются исправительные записи (сторнировочные или дополнительные) декабрем того года, в котором допущена ошибка (п. 6 ПБУ 22/2010).
Ошибка обнаружена после подписания годовой бухгалтерской отчетности:
2) исправительные записи сделайте в месяце обнаружения ошибки. В случае возникновения в результате такого исправления прибыли или убытка, отражайте их в составе прочих доходов или прочих расходов периода обнаружения и исправления ошибки (п. 14 ПБУ 22/2010).
Ошибка, связанная с пересчетом финансового результата в связи обновления программного продукта 1С исправляется:

3) в том отчетном периоде, в котором был совершен пересчет финансового результата, и ошибка была допущена.

4.2. Отчет о финансовых результатах

Результатом деятельности Общества в 2025 г. является прибыль в размере 628 тыс. руб.
По стр. 2340 «Прочие доходы» и по стр. 2350 «Прочие расходы» отражены в тыс. руб.:

Информация о прочих доходах

Наименование статьи	Сумма за 2024 (тыс. руб.)	Сумма за 2025 (тыс. руб.)
Реализация ОС	618	
Доходы при изменении СПИ ОС		2843
Корректировка задолженности	51	
Курсовые разницы	225	138
Закрытие резервов по сомнительным долгам	80	3
Возмещение ущерба по претензии	53	13
Излишки при инвентаризации	9	
Прочие доходы	48	34
Итого	**1 084**	**3 031**

Информация о прочих расходах

Наименование статьи	Сумма за 2024 (тыс. руб.)	Сумма за 2025 (тыс. руб.)
Штрафы по договорам	32	1
Госпошлины		50
Расходы на услуги банка	385	497
Списание ОС		3
Расходы, не учитываемые для НУ	24	50
Невозвратные отходы	711	680
Курсовые разницы	160	90
Расходы при конвертации	458	663
Убытки прошлых лет	130	
Стоимость реализованного имущества	243	
Списание ДЗ по итогам инвентаризации	50	3
Проценты по договору лизинга	301	191
Прочие расходы	90	138
Итого	**2 584**	**2 366**

5. Конечным бенефициаром ООО «Текстиль-НН» является г-н Власкин Антон Алексеевич с долей в уставном капитале 100%.

6. Информация о связанных и аффилированных лицах и операциях с ними в тыс. руб.:

№ п\п	Наименование связанной стороны	Основание	Характер отношений	Вид операции	Объем совершенных операций	
					получено	*погашено*
1	Власкин Антон Алексеевич	Учредитель 100%	Существенное влияния	Договор займа 14-03/2023 от 14.03.2023 основной долг	3 500	3 250
2	Власкин Антон Алексеевич	Директор	Трудовые отношения	Заработная плата	1 386	1 386

С персоналом заключены трудовые договора. Общая сумма фонда оплаты труды, включая заработную плату и премии за 2025г составила 36 953 тыс. руб. до вычета НДФЛ. Сумма страховых взносов составляет 8 181 тыс. руб.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет задолженности перед третьими лицами и не имеет риска возбуждения производства по делу о банкротстве.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

7. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

8. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

На дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;

Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

9. Непрерывность деятельности

«Бухгалтерская отчетность ООО "Текстиль-НН" за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство проанализировало финансовое состояние и считает, что Общество способно продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), не имеет намерений и необходимости ликвидироваться или существенно сокращать объемы производства. У Общества отсутствуют просроченные задолженности по налогам и зарплате, а также претензии кредиторов».

Директор ООО «Текстиль-НН **Власкин Антон Алексеевич**

27.03.2026