

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ОВАС-Стиль»

## 1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОВАС-Стиль»

Сокращенное наименование: ООО «ОВАС-Стиль»

ИНН 1217005775, КПП 121701001, ОГРН 1091223000615

Адрес местонахождения: 425350, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, ул. Гагарина, д. 25

ООО «ОВАС-Стиль» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом экономической деятельности ООО «ОВАС-Стиль» является Производство прочей верхней одежды (ОКВЭД 14.13). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 28 человек.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Майоров Анатолий Георгиевич (Решение № 1 от 17.04.2024г.)

## 2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения – общая.

Показатели прошлых лет скорректированы для сопоставимости с правилами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

## 3. Учетная политика

Учетная политика ООО «ОВАС-Стиль» утверждена приказом № 05 от 27.12.2024г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, офисное оборудование, земельные участки. Переоценка основных средств в отчетном году не проводилась. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно наличие и движение основных средств, а также данные об остаточной стоимости амортизируемого и неамортизируемого имущества:

| Наличие и движение основных средств                                    |            |                                          |                                       |                     |             |                                          |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |             | На конец периода                         |                                       |
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 12 949                                   | (12 435)                              | -                   | (231)       | 12 949                                   | (12 666)                              |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 12 639                                   | (11 876)                              | 310                 | (559)       | 12 949                                   | (12 435)                              |
| в том числе: Здания                                                    | 3а 2025 г. | 5 240                                    | (5 208)                               | -                   | (32)        | 5 240                                    | (5 240)                               |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 5 240                                    | (4 859)                               | -                   | (349)       | 5 240                                    | (5 208)                               |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | 3а 2025 г. | 7 512                                    | (7 188)                               | -                   | (152)       | 7 512                                    | (7 340)                               |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 7 342                                    | (7 017)                               | 170                 | (170)       | 7 512                                    | (7 188)                               |
| Офисное оборудование                                                   | 3а 2025 г. | 140                                      | (39)                                  | -                   | (47)        | 140                                      | (86)                                  |
|                                                                        | 3а 2024 г. | -                                        | -                                     | 140                 | (39)        | 140                                      | (39)                                  |
| Земельные участки                                                      | 3а 2025 г. | 57                                       | -                                     | -                   | -           | 57                                       | -                                     |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 57                                       | -                                     | -                   | -           | 57                                       | -                                     |

| Амортизируемые и неамортизируемые основные средства                                  |                       |                      |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Наименование показателя                                                              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Амортизируемые основные средства - всего                                             | 227                   | 457                  | 706                   |
| в том числе:                                                                         |                       |                      |                       |
| Здания                                                                               | -                     | 32                   | 381                   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                               | 172                   | 324                  | 325                   |
| Офисное оборудование                                                                 | 55                    | 101                  | -                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего                                           | 57                    | 57                   | 57                    |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются |                       |                      |                       |
| Земельные участки                                                                    | 57                    | 57                   | 57                    |
| Итого:                                                                               | 284                   | 514                  | 763                   |

### 5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса отражены материалы, товары, готовая продукция и иные активы, используемые в основной деятельности.

На конец 2025 года на складе организации числится запасов на сумму 11 936 тыс. руб., в т. ч. сырья и материалов – 1 992 тыс. руб., готовой продукции – 9 944 тыс. руб. В табличной части пояснений к балансу представлены остатки запасов:

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------|---------|---------|
| Сырье и материалы       | 1 992   | 5 406   |
| Готовая продукция       | 9 944   | 776     |
| Товары                  | -       | 466     |
| Всего запасов:          | 7 112   | 6 648   |

### 6. Денежные средства

В составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства» баланса отражены денежные средства в кассе, на расчётном счёте организации. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно наличие и движение денежных средств:

| Наличие и движение денежных средств |                   |                |                |                |               |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Показатель                          | Период            | На начало года | Приход         | Расход         | На конец года |
| Денежные средств в кассе            | 3а 2025 г.        | 8              | 10             | 18             | -             |
|                                     | 3а 2024 г.        | 62             | 1 246          | 1300           | 8             |
| Денежные средств на расчетном счете | 3а 2025 г.        | 692            | 27 650         | 28 316         | 26            |
|                                     | 3а 2024 г.        | 96             | 104 046        | 103 450        | 692           |
| Переводы в пути                     | 3а 2025 г.        | -              | -              | -              | -             |
|                                     | 3а 2024 г.        | 32             | 2 813          | 2 845          | -             |
| <b>Всего:</b>                       | <b>3а 2025 г.</b> | <b>700</b>     | <b>27 660</b>  | <b>28 334</b>  | <b>26</b>     |
|                                     | <b>3а 2024 г.</b> | <b>190</b>     | <b>108 105</b> | <b>107 595</b> | <b>700</b>    |

## 7. Финансовые и другие оборотные активы

Порядок учёта финансовых вложений в ООО «ОВАС - Стиль» ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В отчетности организации за 2025 год в составе финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» баланса отражены денежные займы, предоставляемые другим лицам. За 2025 год ООО «ОВАС-Стиль» выданы займы на сумму 1 780 тыс. руб., вернули – 14 926 тыс. руб. Таким образом, остаток к получению займов на 31.12.2025г. составляет 63 507 тыс. руб. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно наличие и движение денежных займов:

| Наличие и движение денежных займов |                |                      |                                |               |
|------------------------------------|----------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
| Период                             | На начало года | Предоставление займа | Возврат предоставленного займа | На конец года |
| 3а 2025 г.                         | 76 653         | 1 780                | 14 926                         | 63 507        |
| 3а 2024 г.                         | 63 118         | 23 095               | 9 560                          | 76 653        |

В отчетности организации за 2025 год в составе дебиторской задолженности по строке 1240 «Дебиторская задолженность» баланса отражены:

задолженность покупателей — 600 тыс. руб.

авансы, выданные поставщикам — 28 тыс. руб.;

задолженность разных дебиторов — 46 159 тыс. руб.

положительное сальдо ЕНС – 27 тыс. руб.

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года          | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности,<br>поступившей и погашенной (списанной) в<br>одном отчетном периоде) |          | На конец периода     |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
|                                                       |            | по условиям<br>договора | поступило                                                                                                                          | списано  | по условиям договора |
|                                                       |            |                         | в результате фактов<br>хозяйственной жизни<br>(по условиям договора)                                                               | погашено |                      |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | 3а 2025 г. | 54 097                  | 4 171                                                                                                                              | (11 454) | 46 814               |
|                                                       | 3а 2024 г. | 41 394                  | 31 487                                                                                                                             | (18 784) | 54 097               |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 631                     | 28                                                                                                                                 | (630)    | 28                   |
|                                                       | 3а 2024 г. | 431                     | 633                                                                                                                                | (434)    | 630                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 3а 2025 г. | 514                     | 4 143                                                                                                                              | (4 057)  | 600                  |
|                                                       | 3а 2024 г. | 4 306                   | 14 488                                                                                                                             | (18 280) | 514                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 3а 2025 г. | 52 883                  | -                                                                                                                                  | (6 724)  | 46 159               |
|                                                       | 3а 2024 г. | 36 627                  | 16 296                                                                                                                             | (40)     | 52 883               |
| Расчеты по ЕНС                                        | 3а 2025 г. | 69                      | -                                                                                                                                  | (43)     | 27                   |
|                                                       | 3а 2024 г. | 30                      | 69                                                                                                                                 | (30)     | 69                   |

## 8. Капитал

Единственным учредителем общества является Кайсаров Сергей Станиславович. Уставный капитал организации создан в размере 10 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году организацией получен убыток в размере 540 тыс. руб. За счет отражения доходов прошлых лет при переходе с упрощенной системы налогообложения на общую в налоговом учете получена прибыль 45 681 руб. и начислен налог на прибыль в сумме 11 420 руб. Таким образом, накопленная нераспределенная прибыль организации на 31.12.2025г. составляет 107 821 тыс. руб.

9. Учет обязательств

Порядок учёта кредитов и займов в ООО «ОВАС-Стиль» ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». ООО «ОВАС-Стиль» имеет задолженность по краткосрочным займам на 31.12.2025г. в сумме 1 259 тыс. руб., по долгосрочным – 1 460 тыс. руб.

Кредиторская задолженность организации на конец 2025 года составляет 12 017 тыс. руб. Структура и изменение обязательств организации представлены в таблице:

| Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) |            |                |                                                                                                    |          |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|
| Наименование показателя                                                 | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |          | На конец периода |
|                                                                         |            |                | поступило                                                                                          | списано  |                  |
|                                                                         |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | погашено |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                                      | За 2025 г. | 1 460          | -                                                                                                  | -        | 1 460            |
|                                                                         | За 2024 г. | 1 460          | -                                                                                                  | -        | 1 460            |
| Долгосрочные займы                                                      | За 2025 г. | 1 460          | -                                                                                                  | -        | 1 460            |
|                                                                         | За 2024 г. | 1 460          | -                                                                                                  | -        | 1 460            |
| Краткосрочные обязательства - всего                                     | За 2025 г. | 28 781         | 1 571                                                                                              | (17 076) | 13 276           |
|                                                                         | За 2024 г. | 17 048         | 24 340                                                                                             | (12 607) | 28 781           |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | За 2025 г. | 15 408         | 694                                                                                                | (4 192)  | 11 909           |
|                                                                         | За 2024 г. | 4 936          | 13 529                                                                                             | (3 057)  | 15 408           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                                    | За 2025 г. | 10 506         | 7                                                                                                  | (10 419) | 94               |
|                                                                         | За 2024 г. | 9 808          | 10 245                                                                                             | (9 547)  | 10 506           |
| Краткосрочные займы                                                     | За 2025 г. | 389            | 870                                                                                                | -        | 1 259            |
|                                                                         | За 2024 г. | 384            | 5                                                                                                  | -        | 389              |
| Расчеты по налогам и сборам                                             | За 2025 г. | 784            | -                                                                                                  | (782)    | 2                |
|                                                                         | За 2024 г. | 470            | 316                                                                                                | (3)      | 784              |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                        | За 2025 г. | 357            | -                                                                                                  | (345)    | 12               |
|                                                                         | За 2024 г. | 242            | 116                                                                                                | -        | 357              |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                    | За 2025 г. | 1 338          | -                                                                                                  | (1 338)  | -                |
|                                                                         | За 2024 г. | 1 208          | 130                                                                                                | -        | 1 338            |

10. Доходы и расходы организации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

По строке 2110 «Выручка» в отчете о финансовых результатах отражены выручка от реализации готовой продукции и выручка от реализации товаров. За 2025 года наблюдается значительное снижение выручки по сравнению с 2024 годом.

| Выручка                                 |         |         |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Показатели                              | 2025 г. | 2024 г. |
| Выручка от реализации готовой продукции | 11 017  | 87 224  |
| Выручка от реализации товаров           | 1 639   | 10 445  |
| Выручка от оказания услуг               | -       | 419     |
| Итого выручка:                          | 12 656  | 98 088  |

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены следующие расходы:

**Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 4 337      | 39 810     |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 13 591     | 19 161     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 3 531      | 4 282      |
| Амортизация                                                                                         | 231        | 559        |
| Прочие затраты                                                                                      | 2 839      | 13 617     |
| Итого по элементам                                                                                  | 24 529     | 77 428     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | (9 944)    | 2 837      |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 14 585     | 80 265     |

В соответствии с ФСБУ 4/2023 по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним фактами хозяйственной жизни, были зачтены.

Причинами снижения выручки являются:

- увеличение себестоимости продукции в связи с повышением затрат на сырье и производство продукции, увеличение тарифов на коммунальные услуги при отсутствии возможности увеличить продажную цену, чтобы быть конкурентоспособными;
- насыщение рынка более дешевыми аналогами и переход клиентов к конкурирующим фирмам с аналогичными товарами;
- снижение покупательской способности населения;
- увеличение налоговой нагрузки цены;
- в целом экономическая ситуация в стране.

**11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**12. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ОВАС-Стиль»

А.Г. Майоров